INFORME ANUAL DE RESULTADOS
2014

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

# Sección D
# Estudios Especiales

Tomo 5
Índices 2015 del Insituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO)

INFORME ANUAL DE RESULTADOS 2014

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

# Índice de Información Presupuestal Municipal 2015

**Unidad de Contabilidad Gubernamental**

# Índice de Información Presupuestal Municipal 2015

## Índice


| | |
|---|---|
| Introducción | 4 |
| Región Carbonífera | 8 |
| Juárez | 8 |
| Múzquiz | 39 |
| Progreso | 70 |
| Sabinas | 101 |
| San Juan de Sabinas | 132 |
| Región Centro | 163 |
| Abasolo | 163 |
| Candela | 194 |
| Castaños | 225 |
| Cuatro Ciénegas | 256 |
| Escobedo | 287 |
| Frontera | 318 |
| Lamadrid | 349 |
| Monclova | 380 |
| Nadadores | 411 |

| | |
|---|---|
| Ocampo | 442 |
| Sacramento | 473 |
| San Buenaventura | 504 |
| Sierra Mojada | 535 |
| Región Laguna | 566 |
| Francisco I. Madero | 566 |
| Matamoros | 598 |
| San Pedro | 629 |
| Torreón | 660 |
| Viesca | 691 |
| Región Norte | 722 |
| Acuña | 722 |
| Allende | 753 |
| Guerrero | 784 |
| Hidalgo | 815 |
| Jiménez | 846 |
| Morelos | 877 |
| Nava | 908 |
| Piedras Negras | 939 |
| Villa Unión | 970 |

Zaragoza 1001

Región Sureste 1032

Arteaga 1032

General Cepeda 1063

Parras 1094

Ramos Arizpe 1125

Saltillo 1156

Conclusiones 1187

# Índice de Información Presupuestal Municipal 2015
# Introducción

## Justificación

La transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública residen en que todas las decisiones gubernamentales y administrativas deben de estar al alcance del público en forma clara, accesible y veraz. El derecho a la información garantiza al ciudadano el acceso libre a la información, reduciendo la corrupción y transparentando el manejo de los recursos por parte de la gestión pública.

En los gobiernos democráticos es posible la existencia de mecanismos de rendición de cuentas y un sano ejercicio de gobernanza, a través de la participación ciudadana. En este sentido, cobra relevancia la rendición de cuentas, entendiéndola en el ámbito financiero como un detonante de la transparencia y fiscalización de la gestión pública que coadyuva con los gobiernos y la ciudadanía en el ejercicio eficiente de los recursos públicos.

Las prácticas de opacidad financiera son propias de los estados represivos y autoritarios; mientras que la transparencia presupuestal permite estar al tanto de cómo, cuánto y en qué se va a gastar el dinero público; asimismo, su práctica continua promueve la honestidad y el buen desempeño de los servidores públicos al robustecer la credibilidad en el quehacer gubernamental, aumentar la eficiencia y optimizar la competitividad del país.

La revisión de la adopción de mejores prácticas presupuestales implica conocer el grado de avance en el cumplimiento de las disposiciones en la materia, que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), legislaciones especiales y propiamente, de requerimientos o estándares reconocidos a nivel nacional e internacional.

Con base en el artículo 64, primer párrafo, fracción tercera de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) llevó a cabo la revisión del grado de avance en el cumplimiento de las disposiciones de la citada Ley General de Contabilidad Gubernamental que resultan aplicables a los presupuestos de egresos y leyes de ingresos.

El presente estudio analiza la situación actual de los gobiernos municipales, realizada con base en el Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) elaborado por el Instituto Mexicano para la Competitividad, A. C. (IMCO) para el año 2015, que consta de 80 criterios, los cuales corresponden a 9 apartados de información.

## Antecedentes

### Colaboración con IMCO

El IMCO es un centro de investigación aplicada, basada en evidencia y su visión institucional es fungir como consultores de la sociedad mexicana en materia de políticas públicas; constituyéndose como una institución independiente, apartidista y sin fines de lucro, dedicada a

elaborar propuestas viables tendientes a mejorar la capacidad de México para atraer y retener talento e inversiones. El instituto se fundó en 2004, desde entonces su trabajo se ha enfocado en generar análisis y propuestas de política pública con el fin de promover un debate informado en torno al desarrollo del país.

Desde el año 2009, el IMCO realiza el Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) con base en la evaluación de la calidad de la información presupuestal de los municipios contenida en presupuestos de egresos y leyes de ingresos municipales sobre un catálogo de buenas prácticas.

En el año 2013, el IMCO tomó como muestra para revisión a 10 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, alcanzando un promedio del 21% de cumplimiento. Para el año 2014, se incluyeron 20 nuevos criterios respecto del año anterior, para contar con 80 criterios de evaluación; en dicha ocasión se realizó una labor de coordinación con la intención de mejorar el progreso de este índice presupuestal.

Durante los meses de mayo y junio del año 2014, la ASEC en colaboración con el IMCO, elaboró los modelos de Adenda del Presupuesto de Egresos 2014 y de Presupuesto Ciudadano, los cuales permitieron lograr una efectiva transparencia presupuestal. En los meses de junio y julio se tuvieron acercamientos con los municipios para brindarles capacitación y realizar talleres para la implementación de medidas que fortalecieran su transparencia presupuestal, entre ellas, el modelo de adenda y la elaboración del presupuesto ciudadano.

En el mismo año, como una herramienta adicional, la ASEC generó en su portal de internet un espacio para que los entes públicos albergaran información derivada del cumplimiento de los criterios de IMCO.

El resultado del trabajo realizado se dio a conocer el día 9 de diciembre de 2014, llevándose a cabo la presentación del Índice de Información Presupuestal Municipal y de los resultados de la aplicación de su metodología. El estudio se realizó a 410 municipios, donde 271 obtuvieron 30% o menos de calificación; teniendo un promedio nacional de 28%.

Los resultados mostraron 10 municipios que obtuvieron 100% de calificación, entre ellos los municipios coahuilenses de Matamoros y Nava; asimismo se logró que 23 de los 38 municipios obtuvieran de 93% a 100% de calificación, alcanzando un promedio general de los municipios de Coahuila de 91% de cumplimiento en los criterios del citado índice.

Este trabajo en conjunto que rindió frutos en la mejora presupuestal, fue considerado por el IMCO como un caso de éxito nacional en materia de presupuestación.

Los trabajos anteriores sirvieron para que el proceso de presupuestación para el ejercicio 2015 se efectuara tomando en cuenta las clasificaciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las buenas prácticas presupuestales del IMCO, a través de los modelos de presupuestos de egresos y de ingresos.

En el año 2015, la ASEC creó una página de internet para dar difusión a los resultados alcanzados en el IIPM 2014 así como a las cuentas públicas y valuaciones actuariales de los municipios, que suman más de 4,000 documentos disponibles para su descarga.

## Resultados del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015

El día 8 de diciembre de 2015 se realizó la presentación del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la cual se dieron a conocer los resultados de la aplicación de su metodología. El estudio se realizó a 413 municipios (397 municipios + 16 delegaciones), donde 56 obtuvieron de 69% a 100%, 92 obtuvieron de 34% a 64%, y 265 obtuvieron de 0% a 33%; teniendo una calificación promedio nacional de 33%.

Los 38 municipios del estado de Coahuila de Zaragoza obtuvieron 100% de calificación, logrando un promedio de cumplimiento en el IIPM 2015 de los 38 municipios de Coahuila de 100%. Este logro se materializó gracias a la colaboración de los municipios de la entidad federativa, que en forma coordinada con la ASEC, han dado seguimiento a la metodología implementada por el IMCO.

## Alcance

El presente estudio especial se llevó a cabo tomando la información presupuestal publicada en las diferentes páginas oficiales de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, para dar a conocer los resultados obtenidos del análisis a la información presupuestal y transparencia en el manejo de los recursos públicos.

## Fundamentos

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
  Este instrumento normativo establece las bases para la armonización contable nacional; las obligaciones relativas a los contenidos de los presupuestos de egresos, leyes de ingresos, los procesos decisorios para su elaboración; así mismo, sobre la difusión de la información financiera gubernamental de los entes públicos.
- Legislación Estatal.
  El marco legal establece las bases para la contabilidad gubernamental, los procesos de elaboración de presupuestos y leyes de ingresos, deuda pública, contenidos de los tabuladores salariales, así como el acceso a la información pública.
- Índice de Información Presupuestal Municipal 2015.
  Se utilizaron los 80 criterios para la elaboración del Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) 2015.

## Objetivos

Analizar la información presupuestal disponible en los portales oficiales, que corresponden a la aplicación de disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia presupuestal, y de los criterios del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015.

## Metodología

Se llevaron a cabo diversas acciones:

- Comparativo de los resultados IIPM de los ejercicio 2013, 2014 y 2015.
- Análisis de la información financiera desde las clasificaciones presupuestales de ingresos y de egresos.
- Revisión de la información financiera de los municipios. Este trabajo se facilitó debido al empleo de la plataforma del Índice de Información Presupuestal Municipal ubicada en la página de la ASEC.

## Resultados

A continuación se presentan los resultados del estudio, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 64 primer párrafo, fracción III de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, que mandata a la ASEC incluir en el Informe Anual de Resultados, la información respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia presupuestal, legislaciones especiales y propiamente, de requerimientos o estándares reconocidos a nivel nacional e internacional.

Con las acciones impulsadas por la ASEC y los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, se logró obtener un incremento del promedio general municipal de un 91% en 2014 a un 100% de cumplimiento en el ejercicio 2015.

## Región Carbonífera

# Juárez

### Antecedentes

El municipio de Juárez se localiza en la región carbonífera del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,458.15 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Juárez representa el 1.62% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 1,599 habitantes, equivalentes al 0.06% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Juárez en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Juárez el cual resultó con un 26% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

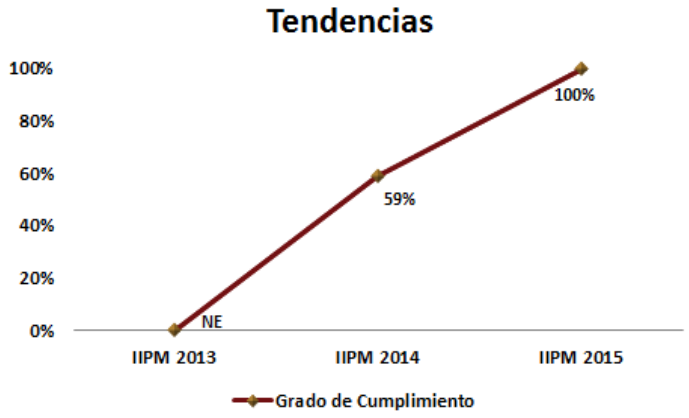
El municipio de Juárez obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 59% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 8 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 1 | 11 |
| × | | | 0 | 10 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 12 |
| × | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 0 | 2 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 12 |
| × | | | 0 | 7 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 44 | 80 |
| × | | | 0 | 30 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 59% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | × | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | × | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | × | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | × | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | × | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | × | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | × | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | × | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | × | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✗ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✗ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✗ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✗ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✗ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✗ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

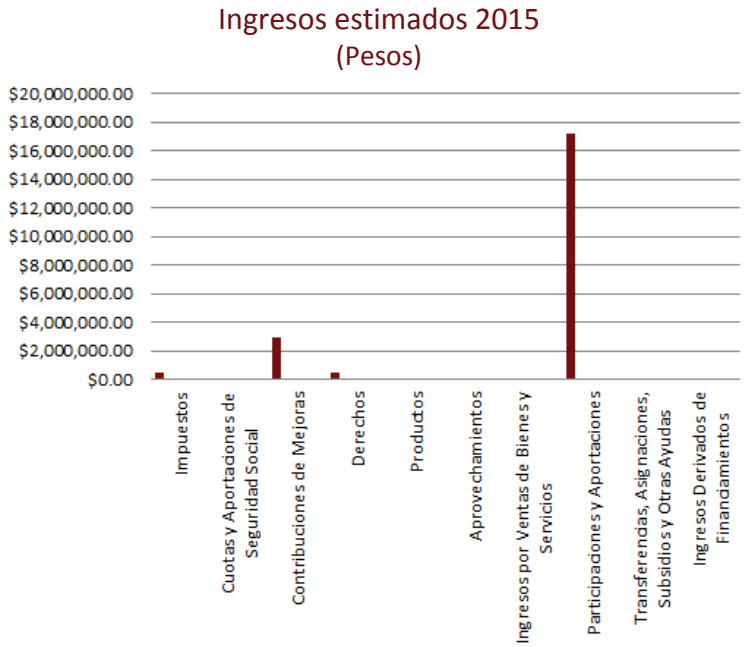
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Juárez, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Juárez son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $17,244,693.85, equivalente al 81.24% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Juárez:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 513,159.49 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 511,870.46 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 1,289.03 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **2,993,980.20** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 2,993,980.20 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **475,058.10** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 438,780.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 36,278.10 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **17,244,693.85** |
| 1 | Participaciones | $ | 15,944,723.76 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,299,970.09 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **21,226,891.64** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Juárez:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 15,944,723.76** | **92.46%** |
| ISR Participable | $ 455,195.76 | 2.64% |
| Otras Participaciones | $ 15,489,528.00 | 89.82% |
| **Aportaciones** | **$ 1,299,970.09** | **7.54%** |
| FISM | $ 467,000.00 | 2.71% |
| FORTAMUN | $ 832,970.09 | 4.83% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,244,693.85** | **100.00%** |

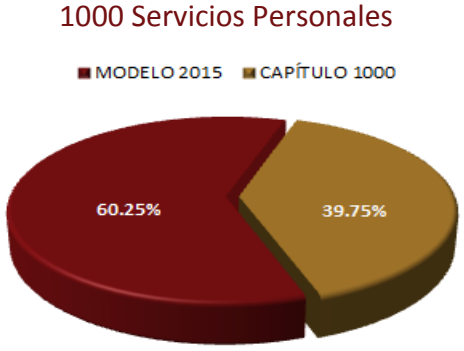
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Juárez presupuestó un total de $8,437,252.21, equivalentes al 39.75% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 92 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 6,941,618.73 | 82.27% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 103,000.00 | 1.22% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 1,257,000.00 | 14.90% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 110,633.48 | 1.31% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 25,000.00 | 0.30% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 8,437,252.21** | **100.00%** |

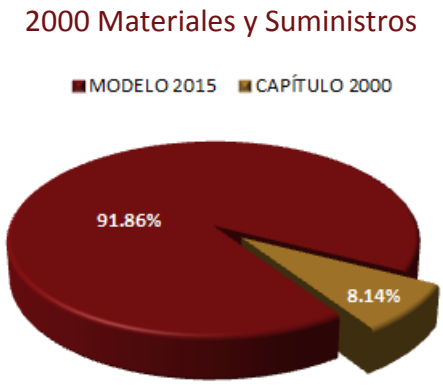
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 8,437,252.21 | 92 | $91,709.26 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 | N/A |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Juárez presupuestó un total de $1,727,833.19, equivalentes al 8.14% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

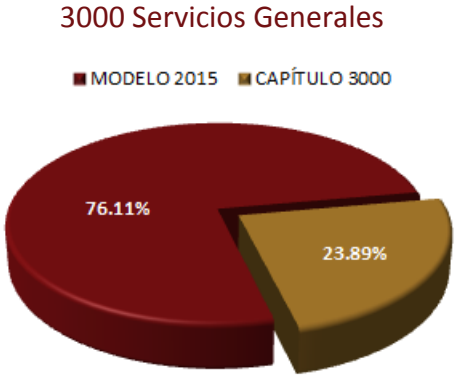



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 92,000.00 | 5.32% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 108,970.00 | 6.31% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,174,763.19 | 67.99% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 20,000.00 | 1.16% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 332,100.00 | 19.22% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **1,727,833.19** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Juárez presupuestó un total de $5,070,510.15, equivalentes al 23.89% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 1,707,000.00 | 33.67% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 60,880.00 | 1.20% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 141,586.39 | 2.79% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 18,000.00 | 0.35% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 899,543.76 | 17.74% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 18,500.00 | 0.36% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 164,500.00 | 3.24% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 2,010,000.00 | 39.64% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 50,500.00 | 1.00% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 5,070,510.15** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.09% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

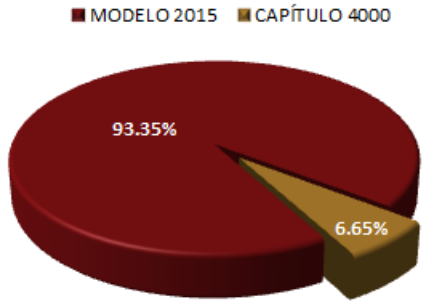
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 2,000.00 | 10.81% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 16,500.00 | 89.19% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **18,500.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Juárez presupuestó un total de $1,412,200.02, equivalentes al 6.65% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 100,000.00 | 7.08% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 1,312,200.02 | 92.92% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **1,412,200.02** | **100.00%** |

El municipio de Juárez no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

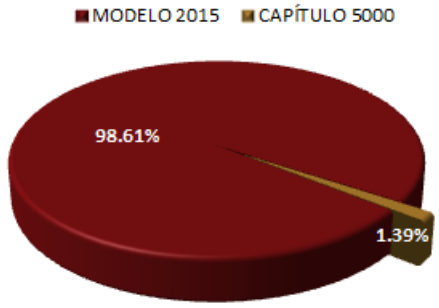
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Juárez presupuestó un total de $295,720.00, equivalentes al 1.39% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

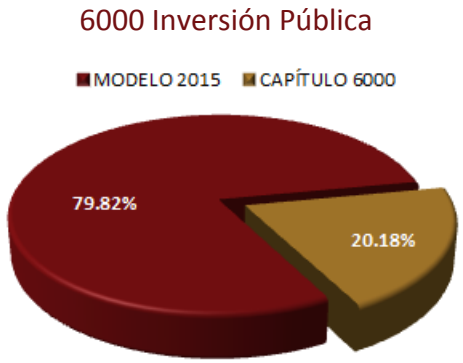



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 270,720.00 | 91.55% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 25,000.00 | 8.45% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 295,720.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Juárez presupuestó un total de $4,283,376.07, equivalentes al 20.18% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

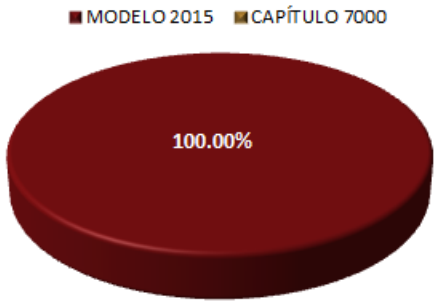



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 467,000.00 | 10.90% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 3,816,376.07 | 89.10% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 4,283,376.07** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Juárez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

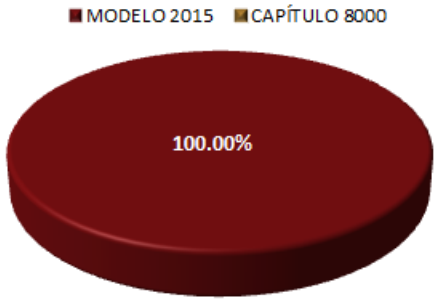



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Juárez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

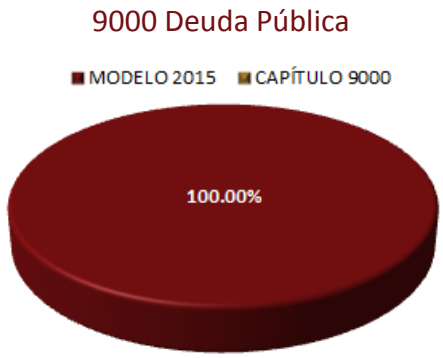
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Juárez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Juárez no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 710 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $21,226,891.64.

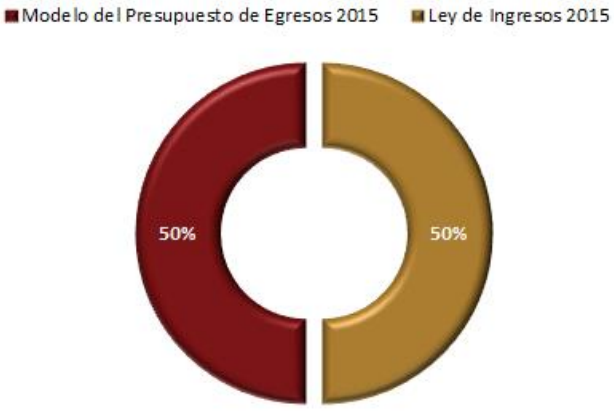
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Juárez durante el mes de junio, fue publicada el 19 de junio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y ésta asciende a $21,226,891.64.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 21,226,891.64 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 21,226,891.64 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

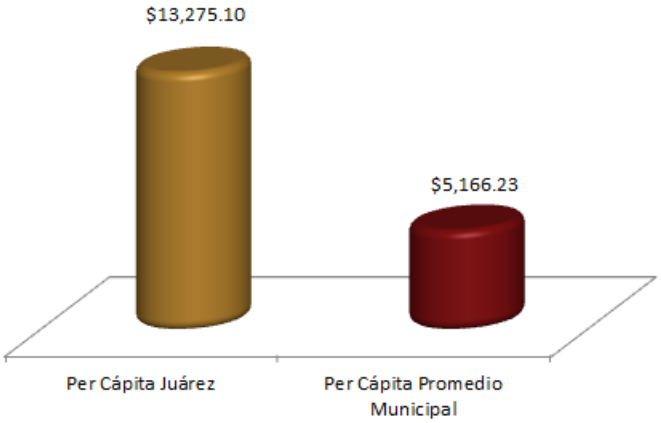
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

Los ingresos municipales estimados por Juárez para el año 2015, representan $13,275.10 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

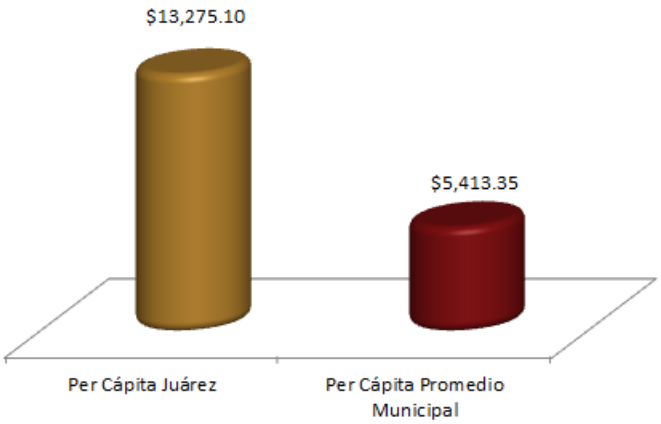
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Juárez para el año 2015, representan $13,275.10 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Juárez, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 513,159.49 | 2.42% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 2,993,980.20 | 14.10% |
| Derechos | $ 475,058.10 | 2.24% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 17,244,693.85 | 81.24% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Juárez para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 8,437,252.21 | 39.75% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 1,727,833.19 | 8.14% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 5,070,510.15 | 23.89% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,412,200.02 | 6.65% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 295,720.00 | 1.39% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 4,283,376.07 | 20.18% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 16,647,795.57 | 78.43% |
| Gasto de Capital | $ 4,579,096.07 | 21.57% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 14,553,998.30 | 68.56% |
| Seguridad Pública | $ 1,201,951.27 | 5.66% |
| Obras Públicas | $ 3,540,766.07 | 16.68% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 141,100.00 | 0.66% |
| Tesorería | $ 1,072,576.00 | 5.05% |
| Gastos Generales | $ 716,500.00 | 3.38% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 3,982,197.79 | 18.76% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 17,244,693.85 | 81.24% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 16,617,795.57** | **78.29%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 15,262,257.91 | 71.90% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 100,000.00 | 0.47% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,201,951.27 | 5.66% |
| Otros Servicios Generales | $ 53,586.39 | 0.25% |
| **Desarrollo Social** | **$ 3,133,376.07** | **14.76%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 3,133,376.07 | 14.76% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,475,720.00** | **6.95%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 1,475,720.00 | 6.95% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$21,226,891.64** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 21,226,891.64 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Juárez tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,201,951.27, equivalente al 5.66% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 15,335,595.55** | **72.25%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 15,235,595.55 | 71.77% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 100,000.00 | 0.47% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 5,891,296.09** | **27.75%** |
| Construcciones en Proceso | $ 4,283,376.07 | 20.18% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 295,720.00 | 1.39% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,312,200.02 | 6.18% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,226,891.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Juárez 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Juárez en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Múzquiz

## Antecedentes

El municipio de Múzquiz se localiza en la región carbonífera del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 8,289.58 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Múzquiz representa el 5.47% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 66,834 habitantes, equivalentes al 2.43% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Múzquiz en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Múzquiz el cual resultó con un 38% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

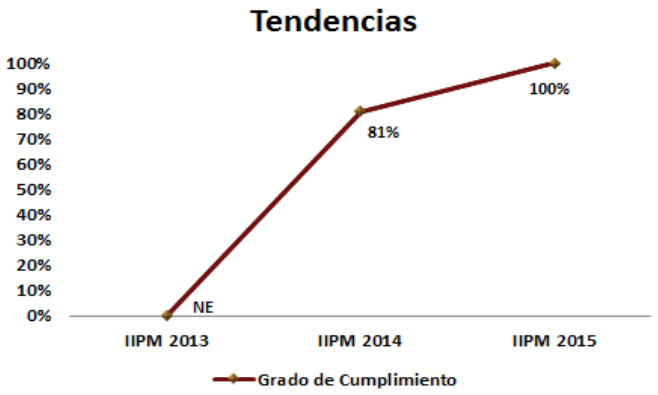
El municipio de Múzquiz obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 81% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 12 |
| × | | | 0 | 7 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 12 |
| × | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 61 | 80 |
| × | | | 0 | 13 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 81% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | × | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | × | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| | **RECURSOS FEDERALES** | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| | **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| | **CRITERIOS** | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

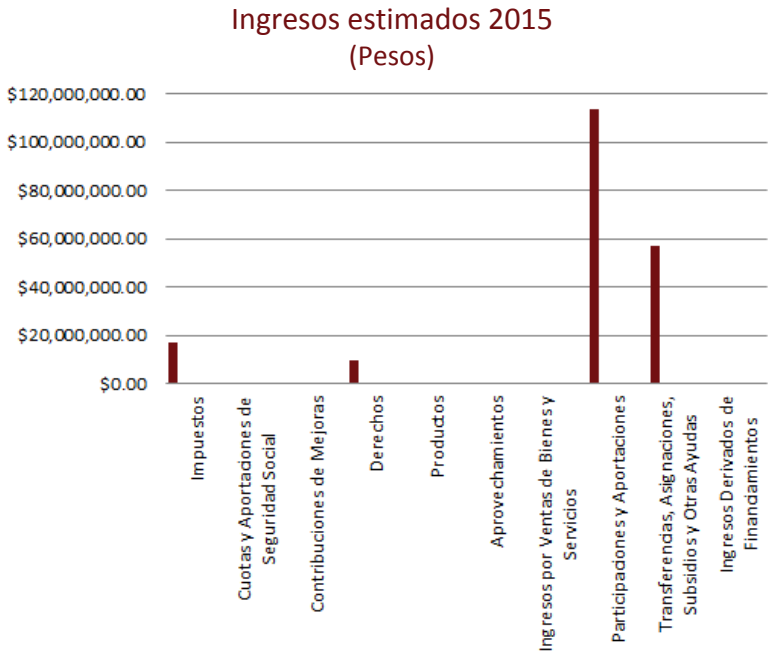
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Múzquiz, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Múzquiz son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $113,820,809.22, equivalente al 57.37% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Múzquiz:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 17,389,880.18 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 17,088,855.71 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 301,024.47 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **9,545,630.78** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 2,352.48 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 5,697,608.11 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 3,845,670.19 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **17,534.16** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 17,534.16 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **623,981.58** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 623,981.58 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **113,820,809.22** |
| 1 | Participaciones | $ | 68,411,860.04 |
| 2 | Aportaciones | $ | 45,408,949.18 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **56,997,497.07** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 56,997,497.07 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **198,395,332.99** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Múzquiz:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 68,411,860.04** | **60.10%** |
| ISR Participable | $ 3,411,860.04 | 3.00% |
| Otras Participaciones | $ 65,000,000.00 | 57.11% |
| **Aportaciones** | **$ 45,408,949.18** | **39.90%** |
| FISM | $ 10,592,987.46 | 9.31% |
| FORTAMUN | $ 34,815,961.72 | 30.59% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 113,820,809.22** | **100.00%** |

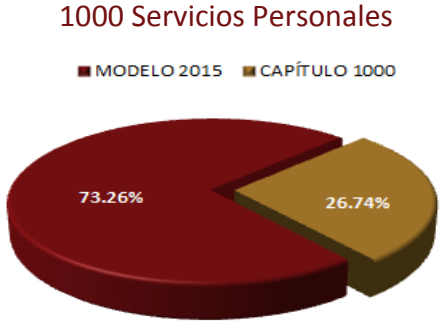
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $52,875,794.34, equivalentes al 26.74% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 566 plazas de personal de confianza y 95 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 45,125,025.29 | 85.34% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 142,651.96 | 0.27% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 5,326,993.46 | 10.07% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 1,687,460.00 | 3.19% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 586,376.36 | 1.11% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 7,287.27 | 0.01% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 52,875,794.34** | **100.00%** |

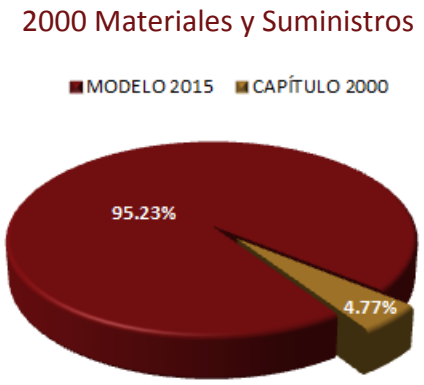
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 52,875,794.34 | 661 | $79,993.64 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 64 | 64 | 0 | De $3,000 a $12,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $9,441,042.26, equivalentes al 4.77% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

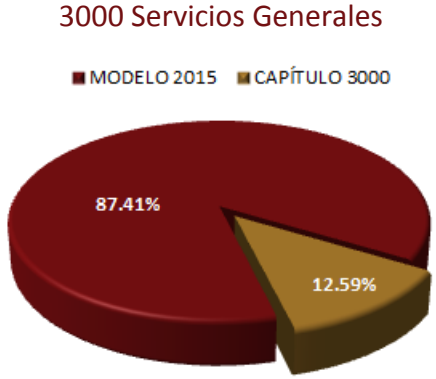



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 979,197.31 | 10.37% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 450,582.35 | 4.77% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 2,174,015.33 | 23.03% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 204,312.89 | 2.16% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 4,821,030.30 | 51.06% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 519,206.32 | 5.50% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 292,697.76 | 3.10% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **9,441,042.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $24,895,736.84, equivalentes al 12.59% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| | 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ | 8,516,507.21 | 34.21% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ | 1,409,556.09 | 5.66% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ | 4,529,651.04 | 18.19% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ | 233,680.10 | 0.94% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ | 3,688,611.15 | 14.82% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ | 2,197,764.49 | 8.83% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ | 660,238.60 | 2.65% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ | 1,244,914.56 | 5.00% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ | 2,414,813.60 | 9.70% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$** | **24,895,736.84** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.11% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

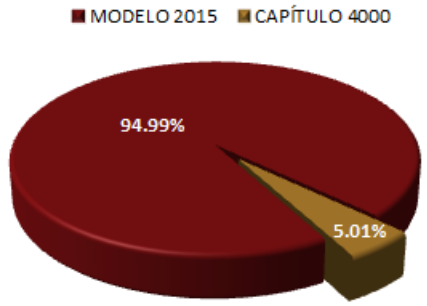
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 0.00 | 0.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 5,538.08 | 0.25% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 2,192,226.41 | 99.75% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 2,197,764.49** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $9,899,061.29, equivalentes al 5.01% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 6,071,844.68 | 61.34% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 3,816,307.52 | 38.55% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 10,909.09 | 0.11% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 9,899,061.29** | **100.00%** |

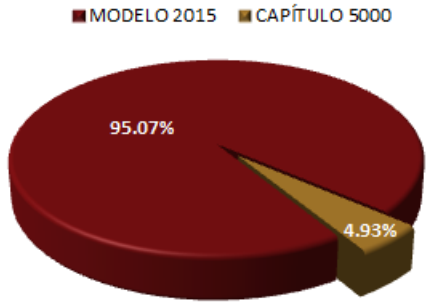
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 10,909.09 | 100.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 10,909.09** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $9,748,660.05, equivalentes al 4.93% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

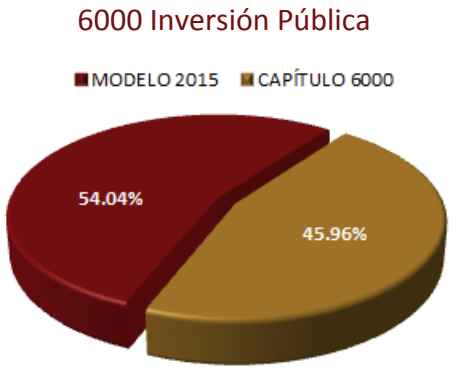



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 1,031,928.01 | 10.59% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 19,494.42 | 0.20% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 6,541,874.48 | 67.11% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 400,000.00 | 4.10% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 228,090.40 | 2.34% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 1,527,272.74 | 15.67% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 9,748,660.05** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Múzquiz presupuestó un total de $90,892,037.72, equivalentes al 45.96% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

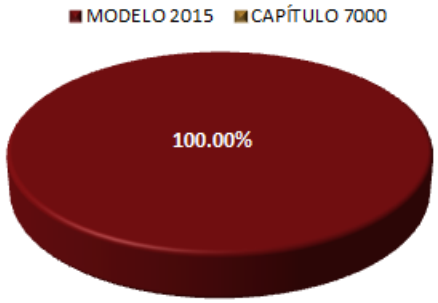



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 88,788,101.92 | 97.69% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 2,103,935.80 | 2.31% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 90,892,037.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Múzquiz no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

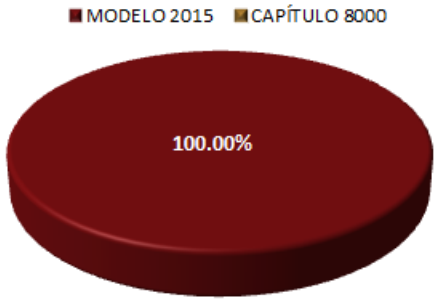



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Múzquiz no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

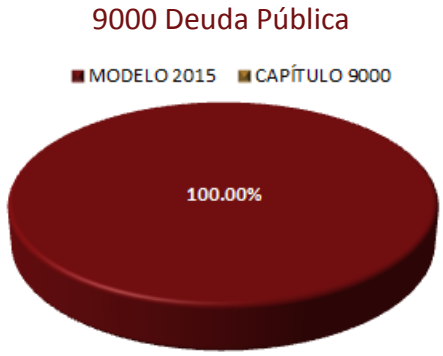
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Múzquiz no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Múzquiz no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 713 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $198,395,332.99.

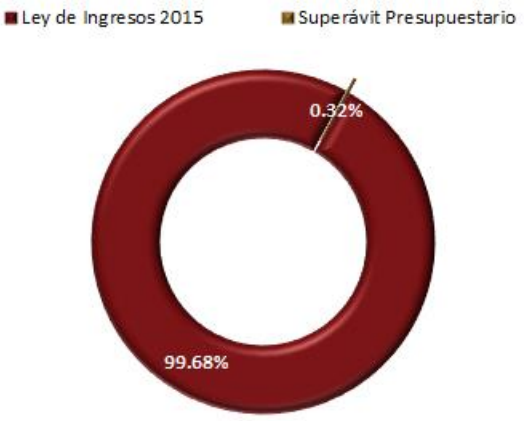
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Múzquiz durante el mes de julio, fue publicado el 31 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $ $197,752,332.50.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Muzquiz para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $643,000.49, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 198,395,332.99 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 197,752,332.50 |
| Superávit Presupuestario | $ | 643,000.49 |

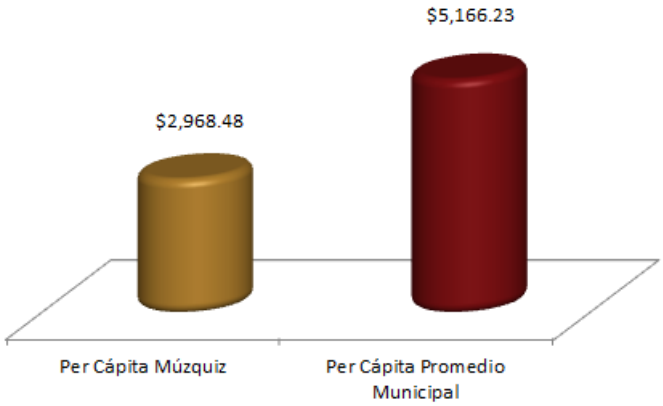
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Múzquiz para el año 2015, representan $2,968.48 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)

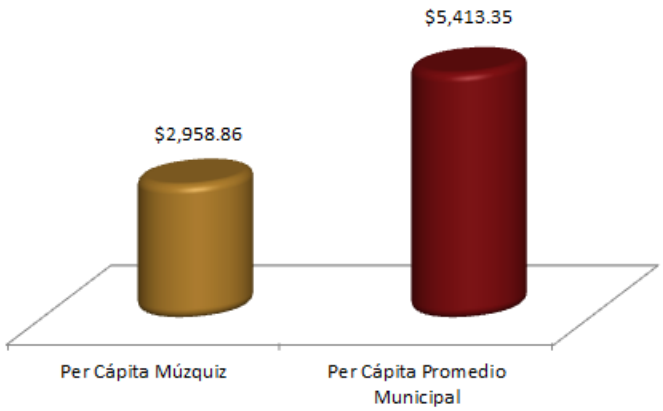



Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

.

Los egresos municipales presupuestados por Múzquiz para el año 2015, representan $2,958.86 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Múzquiz, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 17,389,880.18 | 8.77% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 9,545,630.78 | 4.81% |
| Productos | $ 17,534.16 | 0.01% |
| Aprovechamientos | $ 623,981.58 | 0.31% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 113,820,809.22 | 57.37% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 56,997,497.07 | 28.73% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$198,395,332.99** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Múzquiz para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 52,875,794.34 | 26.74% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 9,441,042.26 | 4.77% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 24,895,736.84 | 12.59% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 9,899,061.29 | 5.01% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 9,748,660.05 | 4.93% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 90,892,037.72 | 45.96% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 97,111,634.73 | 49.11% |
| Gasto de Capital | $ 100,640,697.77 | 50.89% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 9,705,594.58 | 4.91% |
| Contraloría | $ 1,142,597.13 | 0.58% |
| Seguridad Pública | $ 24,979,847.37 | 12.63% |
| Ecología | $ 1,469,769.12 | 0.74% |
| Obras Públicas | $ 101,555,072.07 | 51.35% |
| Desarrollo Rural | $ 1,005,227.53 | 0.51% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 5,873,869.92 | 2.97% |
| Desarrollo Social | $ 4,477,504.25 | 2.26% |
| Tesorería | $ 26,132,223.47 | 13.21% |
| Pensionados y Jubilados | $ 3,000,000.00 | 1.52% |
| DIF Municipal | $ 3,272,795.72 | 1.65% |
| Dependencias Especiales | $ 5,904,779.21 | 2.99% |
| Catastro | $ 1,406,664.32 | 0.71% |
| Departamento de Agua | $ 5,342,874.06 | 2.70% |
| Oficialía Mayor | $ 551,674.29 | 0.28% |
| Minerales | $ 1,931,839.46 | 0.98% |
| **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 26,934,026.21 | 13.62% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 170,818,306.29 | 86.38% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 25,194,047.37** | **12.74%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 25,194,047.37 | 12.74% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 121,825,347.46** | **61.61%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 121,825,347.46 | 61.61% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 50,732,937.67** | **25.65%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 50,732,937.67 | 25.65% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$197,752,332.50** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 75,926,985.04 | 38.39% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $121,825,347.46 | 61.61% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Múzquiz tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $24,979,847.37, equivalente al 12.63% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto

de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 93,295,327.21** | **47.18%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 87,085,050.53 | 44.04% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 10,909.09 | 0.01% |
| Gastos de la Propiedad | $ 127,522.91 | 0.06% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 6,071,844.68 | 3.07% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 104,457,005.29** | **52.82%** |
| Construcciones en Proceso | $ 90,892,037.72 | 45.96% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 9,748,660.05 | 4.93% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 3,816,307.52 | 1.93% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 197,752,332.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Múzquiz 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Múzquiz en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Progreso

## Antecedentes

El municipio de Progreso se localiza en la región carbonífera del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,886.87 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Progreso representa el 1.90% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 3,473 habitantes, equivalentes al 0.13% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Progreso en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Progreso el cual resultó con un 33% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

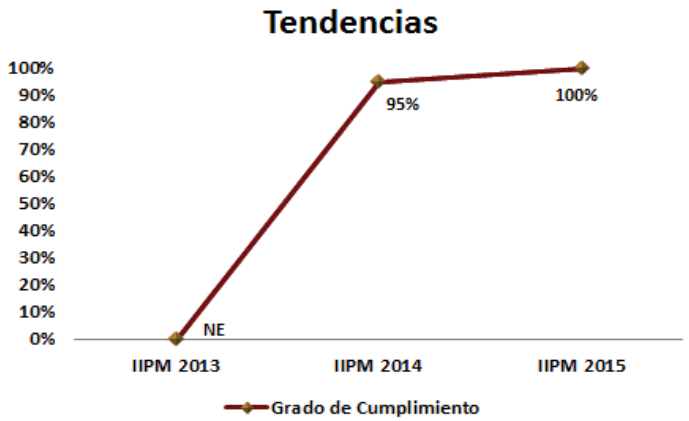
El municipio de Progreso obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 70 | 80 |
| × | | | 0 | 4 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | x | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | x | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | x | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✗ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

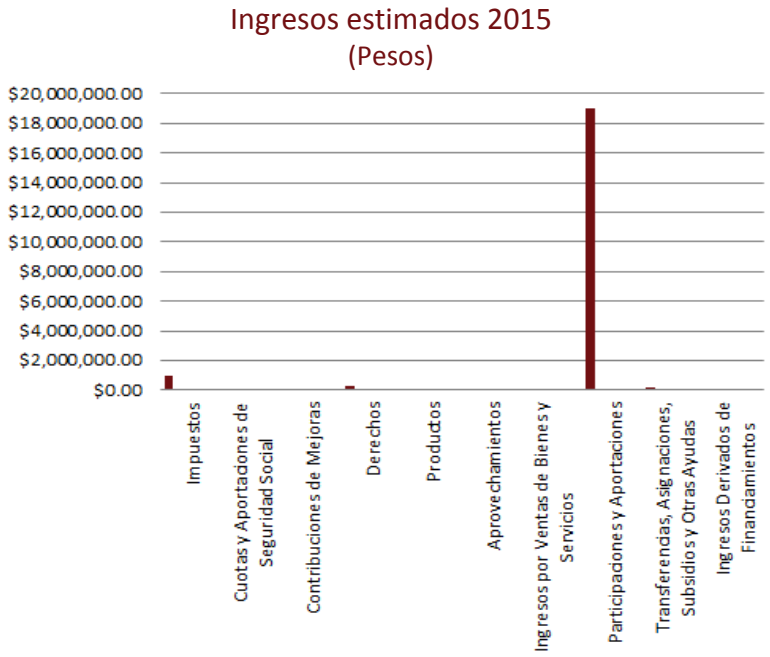
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Progreso, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Progreso son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $18,990,661.88, equivalente al 93.06% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Progreso:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 960,800.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 950,800.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 10,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **240,000.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 40,000.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 200,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **15,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 15,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **18,990,661.88** |
| 1 | Participaciones | $ | 16,231,465.44 |
| 2 | Aportaciones | $ | 2,759,196.44 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **200,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 200,000.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **20,406,461.88** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Progreso:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 16,231,465.44** | **85.47%** |
| ISR Participable | $ 823,465.44 | 4.34% |
| Otras Participaciones | $ 15,408,000.00 | 81.13% |
| **Aportaciones** | **$ 2,759,196.44** | **14.53%** |
| FISM | $ 950,000.00 | 5.00% |
| FORTAMUN | $ 1,809,196.44 | 9.53% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 18,990,661.88** | **100.00%** |

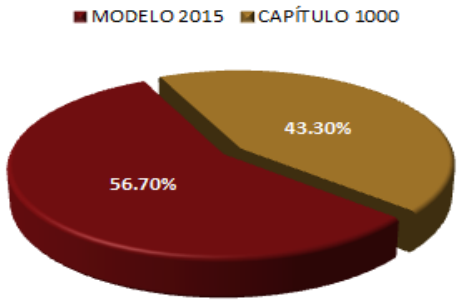
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Progreso presupuestó un total de $8,820,700.00, equivalentes al 43.30% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 36 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ | 6,131,200.00 | 69.51% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ | 1,205,000.00 | 13.66% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ | 1,264,500.00 | 14.34% |
| 1400 | Seguridad Social | $ | 124,000.00 | 1.41% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1600 | Previsiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1800 | Impuesto Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral | $ | 96,000.00 | 1.09% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$** | **8,820,700.00** | **100.00%** |

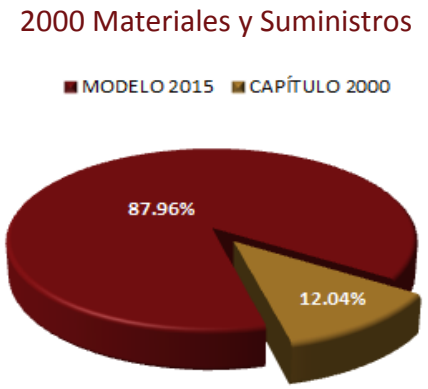
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 8,820,700.00 | 36 | $245,019.44 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 7 | 0 | 7 | De $13,870 a $13,870 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Progreso presupuestó un total de $2,453,350.00, equivalentes al 12.04% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

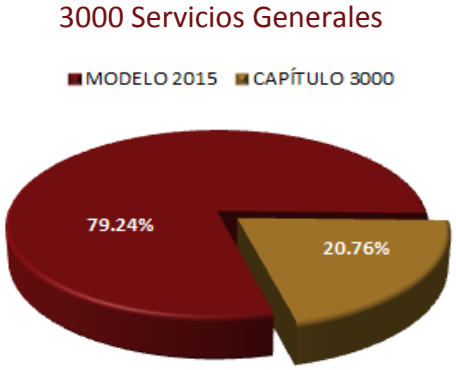



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 239,950.00 | 9.78% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 262,400.00 | 10.70% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 120,000.00 | 4.89% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 76,000.00 | 3.10% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 1,375,000.00 | 56.05% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 122,000.00 | 4.97% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 258,000.00 | 10.52% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 2,453,350.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Progreso presupuestó un total de $4,229,655.86, equivalentes al 20.76% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 2,500,000.00 | 59.11% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 0.00 | 0.00% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 420,000.00 | 9.93% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 3,000.00 | 0.07% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 721,559.06 | 17.06% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 244,096.80 | 5.77% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 183,000.00 | 4.33% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 70,000.00 | 1.65% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 88,000.00 | 2.08% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 4,229,655.86** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.20% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

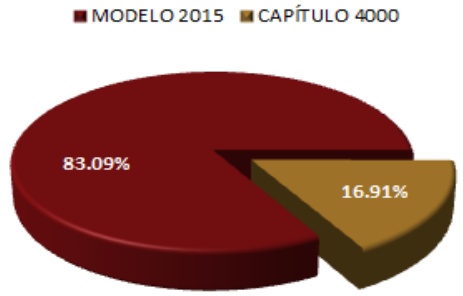
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 172,336.80 | 70.60% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 71,760.00 | 29.40% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **244,096.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Progreso presupuestó un total de $3,444,000.00, equivalentes al 16.91% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ | 300,000.00 | 8.71% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ | 2,944,000.00 | 85.48% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 200,000.00 | 5.81% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **3,444,000.00** | **100.00%** |

El municipio de Progreso no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

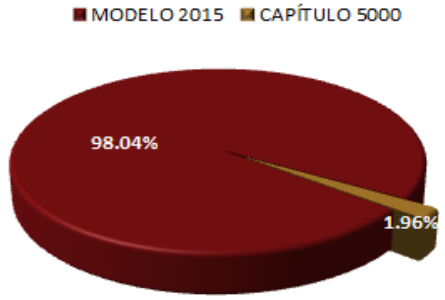
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Progreso presupuestó un total de $400,000.00, equivalentes al 1.96% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

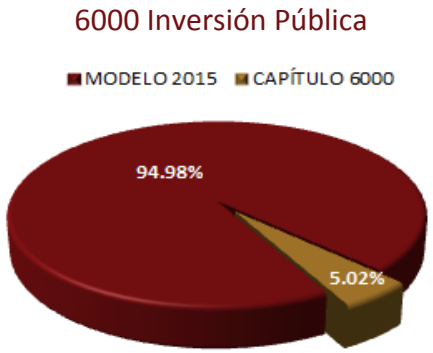



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 50,000.00 | 12.50% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 350,000.00 | 87.50% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 400,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Progreso presupuestó un total de $1,022,303.20, equivalentes al 5.02% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

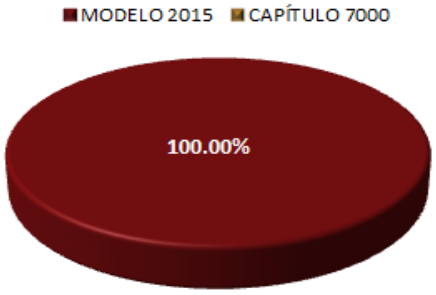



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 1,022,303.20 | 100.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 1,022,303.20** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Progreso no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

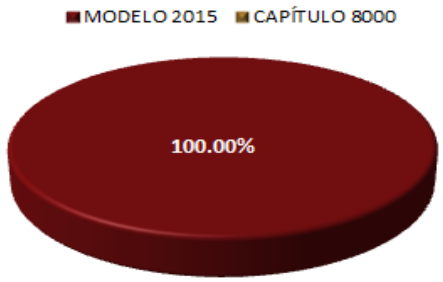
## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones




| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

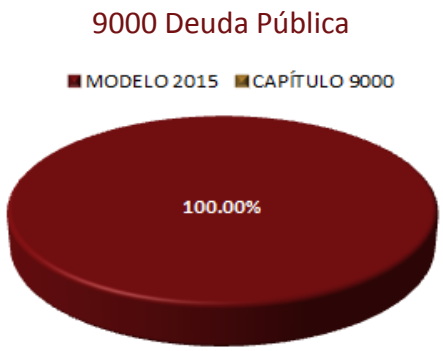
En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Progreso no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Progreso no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Progreso no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 716 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $20,406,461.88.

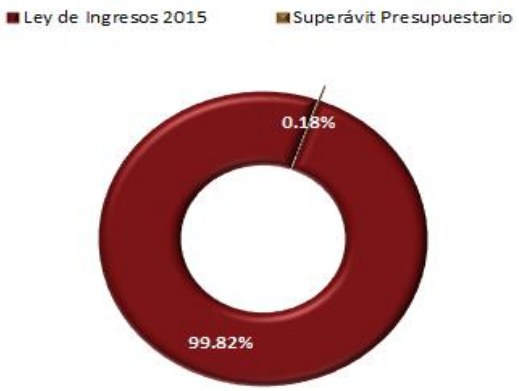
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Progreso durante el mes de julio, fue publicado el 11 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $20,370,009.06.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $36,452.82, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 20,406,461.88 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 20,370,009.06 |
| Superávit Presupuestario | $ | 36,452.82 |

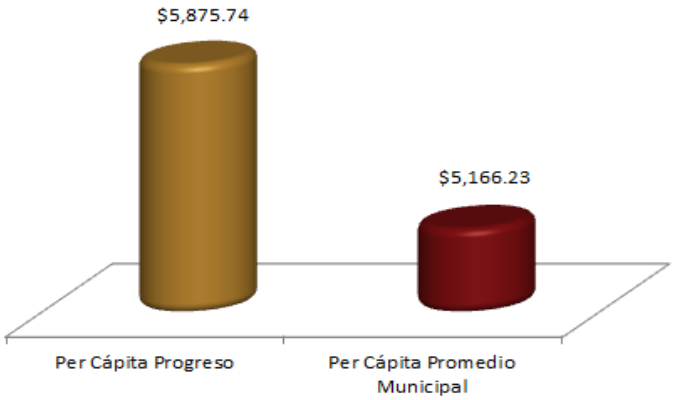
### Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Progreso para el año 2015, representan $5,875.74 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

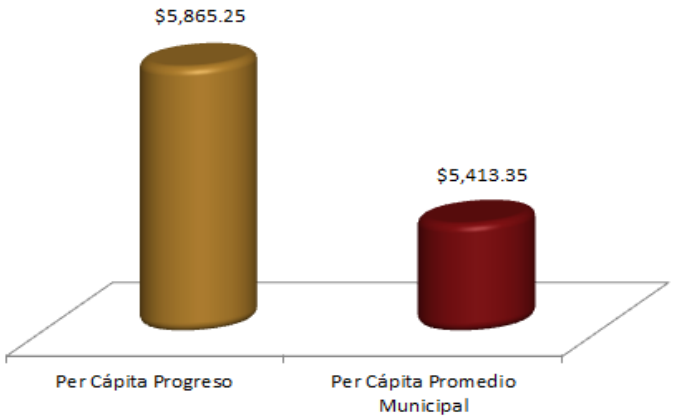
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Progreso para el año 2015, representan $5,865.25 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Progreso, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 960,800.00 | 4.71% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 240,000.00 | 1.18% |
| Productos | $ 15,000.00 | 0.07% |
| Aprovechamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 18,990,661.88 | 93.06% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 200,000.00 | 0.98% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,406,461.88** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Progreso para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 8,820,700.00 | 43.30% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,453,350.00 | 12.04% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 4,229,655.86 | 20.76% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,444,000.00 | 16.91% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 400,000.00 | 1.96% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 1,022,303.20 | 5.02% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 19,117,705.86 | 93.85% |
| Gasto de Capital | $ 1,252,303.20 | 6.15% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 5,931,096.80 | 29.12% |
| Cabildo | $ 2,168,200.00 | 10.64% |
| Contraloría | $ 669,000.00 | 3.28% |
| Seguridad Pública | $ 1,848,409.06 | 9.07% |
| Obras Públicas | $ 1,499,303.20 | 7.36% |
| Desarrollo Rural | $ 509,000.00 | 2.50% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,221,000.00 | 5.99% |
| Desarrollo Social | $ 1,829,000.00 | 8.98% |
| Tesorería | $ 1,429,000.00 | 7.02% |
| Gastos Generales | $ 2,592,000.00 | 12.72% |
| Servicios Públicos | $ 674,000.00 | 3.31% |
| **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,163,000.00 | 5.71% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 19,007,009.06 | 93.31% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 200,000.00 | 0.98% |
| **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 16,167,705.86** | **79.37%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 14,319,296.80 | 70.30% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,848,409.06 | 9.07% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 2,980,000.00** | **14.63%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 1,151,000.00 | 5.65% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 654,000.00 | 3.21% |
| Protección Social | $ 1,175,000.00 | 5.77% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,022,303.20** | **5.02%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 1,022,303.20 | 5.02% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 200,000.00** | **0.98%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 200,000.00 | 0.98% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$20,370,009.06** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $20,370,009.06 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Progreso tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,848,409.06, equivalente al 9.07% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 16,003,705.86** | **78.57%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 15,503,705.86 | 76.11% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 500,000.00 | 2.45% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 4,366,303.20** | **21.43%** |
| Construcciones en Proceso | $ 1,022,303.20 | 5.02% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 400,000.00 | 1.96% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,944,000.00 | 14.45% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,370,009.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Progreso 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Progreso en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Sabinas

## Antecedentes

El municipio de Sabinas se localiza en la región carbonifera del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,976.35 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Sabinas representa el 1.30% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 60,847 habitantes, equivalentes al 2.21% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Sabinas en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Sabinas el cual resultó con un 24% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

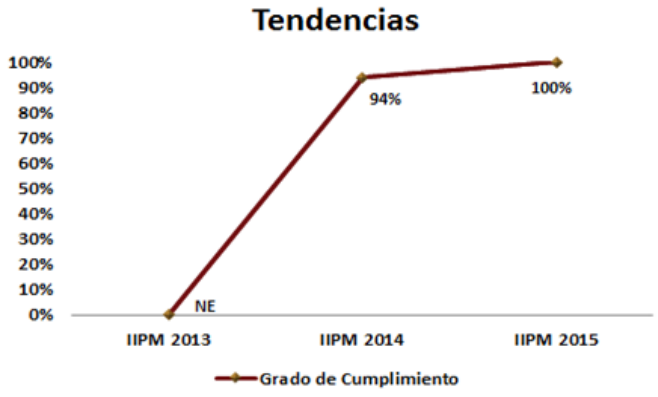
El municipio de Sabinas obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | x No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 94% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| x | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| x | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| x | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 70 | 80 |
| x | | | 0 | 4 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 94% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

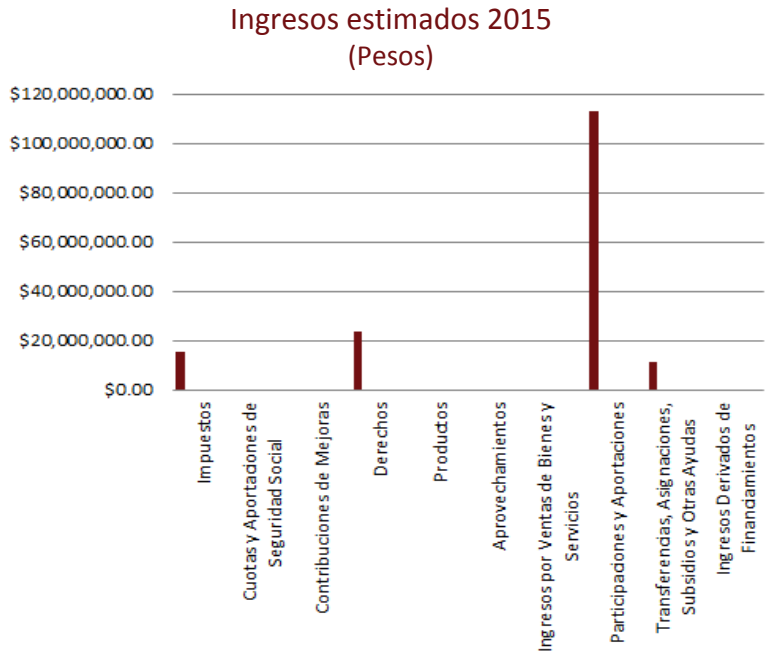
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Sabinas, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Sabinas son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $112,802,390.60 equivalente al 69.30% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Sabinas:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 15,175,336.93 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 14,851,860.81 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 323,476.12 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **23,780,067.56** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 13,778,980.05 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 10,001,087.51 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **112,802,390.60** |
| 1 | Participaciones | $ | 75,306,199.56 |
| 2 | Aportaciones | $ | 37,496,191.04 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **11,022,404.48** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 500,000.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 10,522,404.48 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **162,780,199.57** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Sabinas:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 75,306,199.56** | **66.76%** |
| ISR Participable | $ 3,524,621.64 | 3.12% |
| Otras Participaciones | $ 71,781,577.92 | 63.63% |
| **Aportaciones** | **$ 37,496,191.04** | **33.24%** |
| FISM | $ 5,799,048.53 | 5.14% |
| FORTAMUN | $ 31,697,142.51 | 28.10% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 112,802,390.60** | **100.00%** |

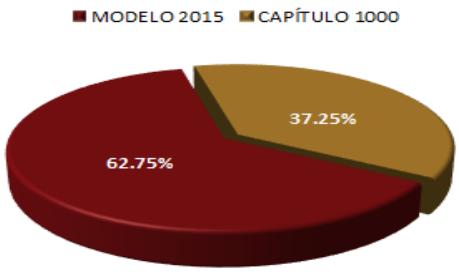
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $60,630,570.95, equivalentes al 37.25% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 375 plazas de personal de confianza y 110 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



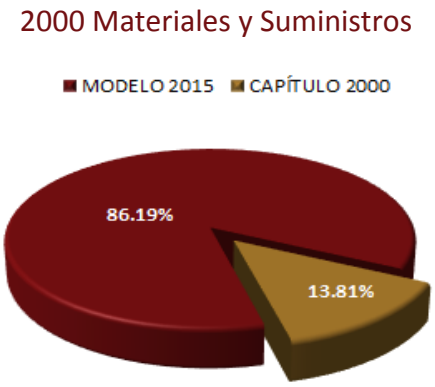

| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 42,112,604.81 | 69.46% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 1,107,362.73 | 1.83% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 5,870,123.63 | 9.68% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 4,790,779.78 | 7.90% |
| 1600 | Previsiones | $ 6,749,700.00 | 11.13% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 60,630,570.95** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 60,630,570.95 | 485 | $125,011.49 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 45 | 45 | 0 | De $3,879.30 a $5,164.80 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $22,484,201.62 equivalentes al 13.81% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

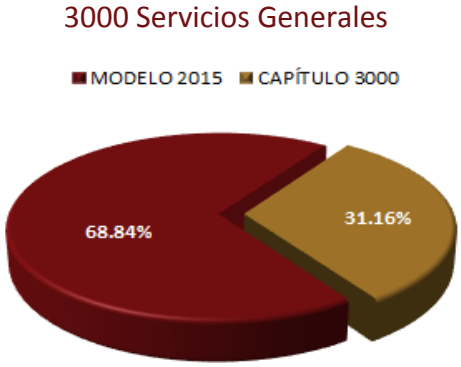



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 4,422,201.05 | 19.67% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 1,275,000.00 | 5.67% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 2,910,000.57 | 12.94% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 210,000.00 | 0.93% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 7,964,000.00 | 35.42% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 2,118,000.00 | 9.42% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 110,000.00 | 0.49% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 3,475,000.00 | 15.46% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 22,484,201.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $50,723,744.47 equivalentes al 31.16% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 19,150,000.00 | 37.75% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 5,725,244.00 | 11.29% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 7,166,500.00 | 14.13% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 50,000.00 | 0.10% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 5,007,000.00 | 9.87% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 4,800,000.00 | 9.46% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 2,920,000.47 | 5.76% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 5,845,000.00 | 11.52% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 60,000.00 | 0.12% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 50,723,744.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.95% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

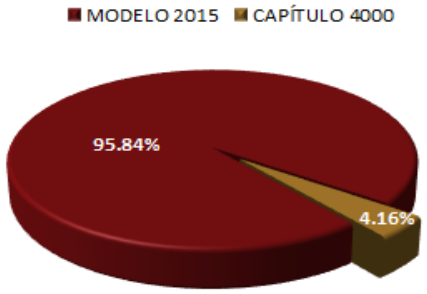
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 1,300,000.00 | 27.08% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 3,500,000.00 | 72.92% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 4,800,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $6,770,288.00, equivalentes al 4.16% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desegregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 6,194,360.00 | 91.49% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 275,928.00 | 4.08% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 300,000.00 | 4.43% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 6,770,288.00** | **100.00%** |

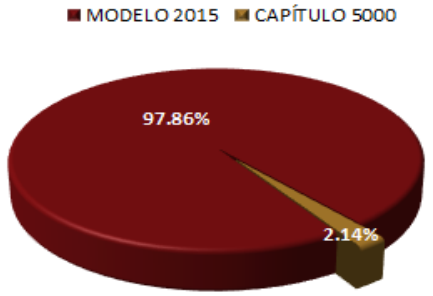
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 275,928.00 | 100.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 275,928.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $3,478,156.00, equivalentes al 2.14% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

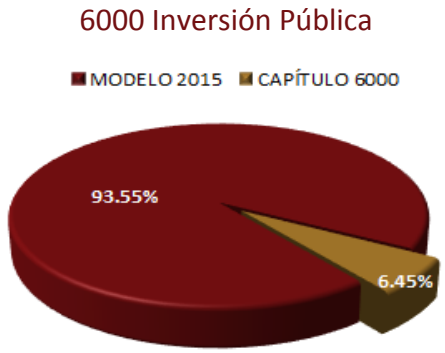



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 682,156.00 | 19.61% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 2,715,000.00 | 78.06% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 81,000.00 | 2.33% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 3,478,156.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $10,493,238.53 equivalentes al 6.45% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.



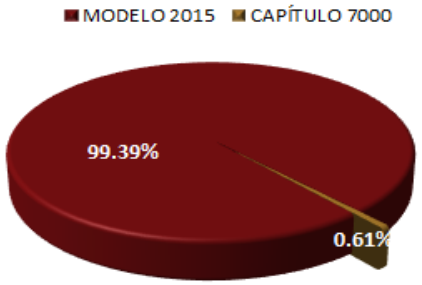

| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 5,799,048.53 | 55.26% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 3,094,190.00 | 29.49% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 1,600,000.00 | 15.25% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 10,493,238.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $1,000,000.00 equivalentes al 0.61% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 7000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

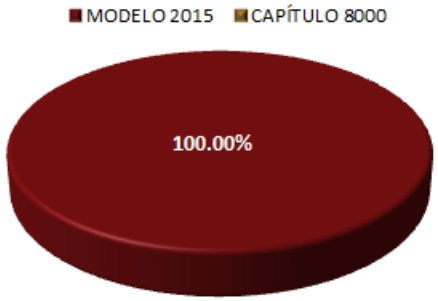



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 1,000,000.00 | 100.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **1,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Sabinas no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

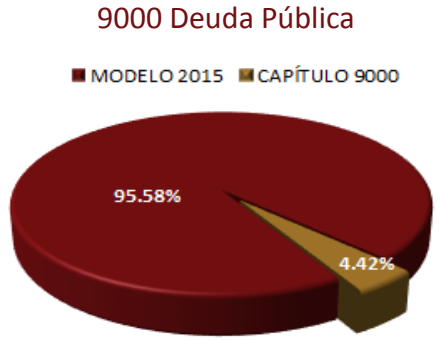



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Sabinas presupuestó un total de $7,200,000.00 equivalentes al 4.42% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 4,800,000.00 | 66.67% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 2,400,000.00 | 33.33% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 7,200,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Sabinas es por un total de $573.46, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 60,847 habitantes | $ | 573.46 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 41 | Banobras | 10745 | Crédito Simple y Constitución de Garantías | TIIE+2.80 | 01/11/2022 | Participaciones Presentes y Futuras | $34,893,239.37 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 688 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $162,780,199.57.

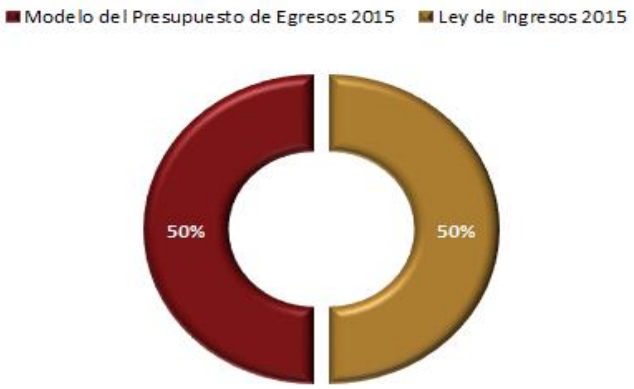
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Sabinas durante el mes de julio, fue publicado el 04 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $162,780,199.57.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 162,780,199.57 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 162,780,199.57 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

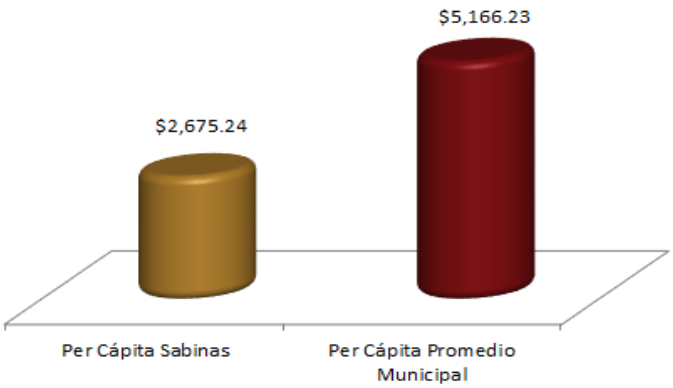
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos del municipio de Sabinas 2015.

Los ingresos municipales estimados por Sabinas para el año 2015, representan $2,675.24 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

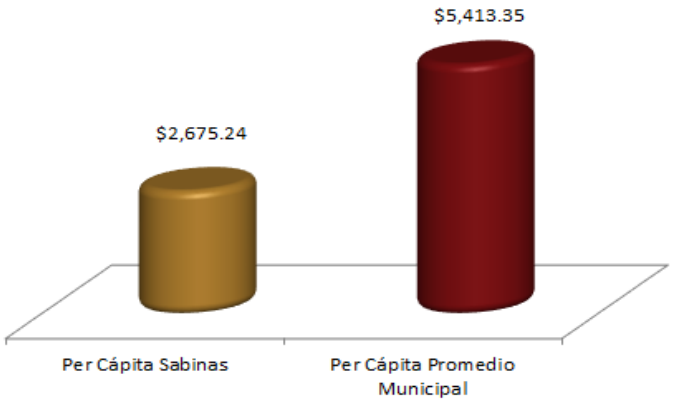
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Sabinas para el año 2015, representan $2,675.24 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Sabinas, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 15,175,336.93 | 9.32% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 23,780,067.56 | 14.61% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 112,802,390.60 | 69.30% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 11,022,404.48 | 6.77% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 60,630,570.95 | 37.25% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 22,484,201.62 | 13.81% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 50,723,744.47 | 31.16% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 6,770,288.00 | 4.16% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 3,478,156.00 | 2.14% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 10,493,238.53 | 6.45% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 1,000,000.00 | 0.61% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 7,200,000.00 | 4.42% |
| | Total | $ 162,780,199.57 | 100.00% |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 162,780,199.57 | 100.00% |
| Gasto de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Total | $ 162,780,199.57 | 100.00% |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 39,210,024.00 | 24.09% |
| Cabildo | $ 8,583,893.14 | 5.27% |
| Contraloría | $ 4,025,467.66 | 2.47% |
| Fortalecimiento Municipal | $ 9,900,418.47 | 6.08% |
| Seguridad Pública y Protección Ciudadana | $ 25,094,335.23 | 15.42% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 10,429,548.17 | 6.41% |
| Desarrollo Social | $ 14,911,477.53 | 9.16% |
| Tesorería | $ 10,299,516.57 | 6.33% |
| Planeación, Urbanismo y Obras Públicas | $ 35,384,685.80 | 21.74% |
| DIF Municipal | $ 4,940,833.00 | 3.04% |
| **Total** | **$ 162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 38,955,404.49 | 23.93% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 123,324,795.08 | 75.76% |
| Recursos Estatales | $ 500,000.00 | 0.31% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 97,642,784.77** | **59.98%** |
| Legislación | $ 12,609,360.80 | 7.75% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 49,639,572.17 | 30.49% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 10,299,516.57 | 6.33% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 25,094,335.23 | 15.42% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 55,236,996.33** | **33.93%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 14,911,477.53 | 9.16% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 4,940,833.00 | 3.04% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 35,384,685.80 | 21.74% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 9,900,418.47** | **6.08%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 9,900,418.47 | 6.08% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$162,780,199.57** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $150,170,838.77 | 92.25% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 12,609,360.80 | 7.75% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Sabinas tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $25,094,335.23, equivalente al 15.42% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 162,780,199.57** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 144,849,405.04** | **88.98%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 139,528,517.04 | 85.72% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 275,928.00 | 0.17% |
| Gastos de la Propiedad | $ 2,400,000.00 | 1.47% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 2,644,960.00 | 1.62% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 17,930,794.53** | **11.02%** |
| Construcciones en Proceso | $ 10,493,238.53 | 6.45% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 3,478,156.00 | 2.14% |
| Incremento de Existencias | $ 110,000.00 | 0.07% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 3,849,400.00 | 2.36% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 162,780,199.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sabinas 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Sabinas en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## San Juan de Sabinas

### Antecedentes

El municipio de San Juan de Sabinas se localiza en la región carbonífera del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 803.04 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. San Juan de Sabinas representa el 0.53% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 41,649 habitantes, equivalentes al 1.52% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de San Juan de Sabinas en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de San Juan de Sabinas el cual resultó con un 23% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

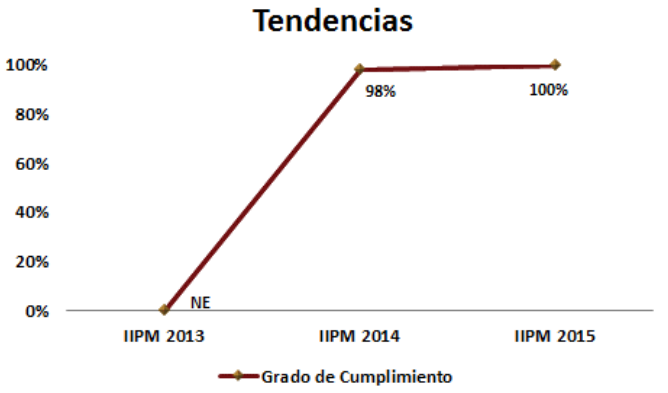
El municipio de San Juan de Sabinas obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| | **RECURSOS FEDERALES** | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| | **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| | **CRITERIOS** | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

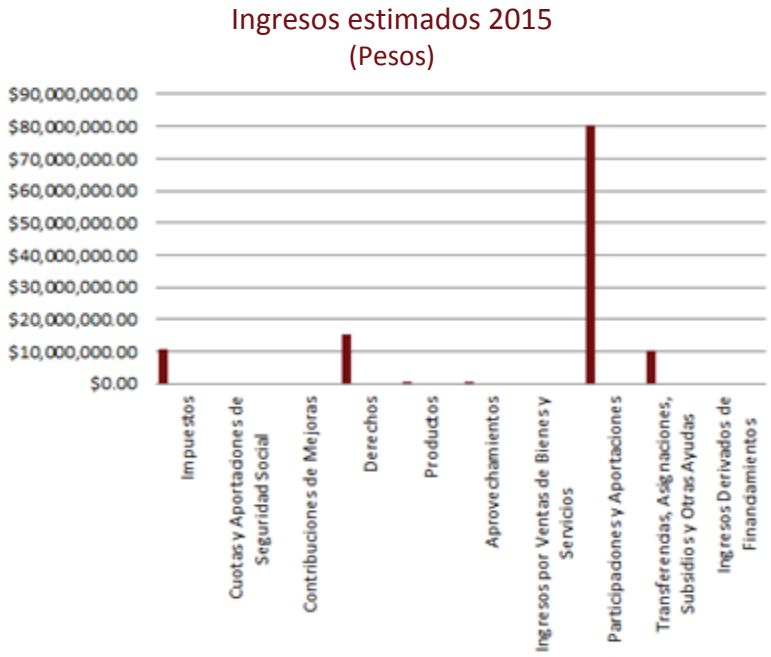
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de San Juan de Sabinas, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de San Juan de Sabinas son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $80,396,564.02, equivalente al 68.94% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de San Juan de Sabinas:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **10,562,643.14** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 9,814,353.65 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 636,776.32 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 111,513.17 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **15,280,474.34** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 33,801.39 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 10,721,466.67 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 4,518,235.16 |
| 5 | Accesorios | $ | 6,971.12 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **19,696.42** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 19,696.42 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **357,990.60** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 357,990.60 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **80,396,564.02** |
| 1 | Participaciones | $ | 55,420,539.97 |
| 2 | Aportaciones | $ | 24,976,024.05 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **10,000,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 10,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **116,617,368.52** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de San Juan de Sabinas:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 55,420,539.97** | **68.93%** |
| ISR Participable | $ 2,437,269.12 | 3.03% |
| Otras Participaciones | $ 52,983,270.85 | 65.90% |
| **Aportaciones** | **$ 24,976,024.05** | **31.07%** |
| FISM | $ 3,279,731.90 | 4.08% |
| FORTAMUN | $ 21,696,292.15 | 26.99% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 80,396,564.02** | **100.00%** |

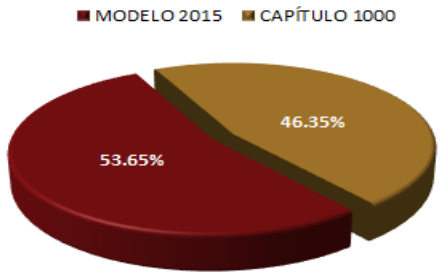
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $54,048,230.70, equivalentes al 46.35% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 320 plazas de personal de confianza y 136 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



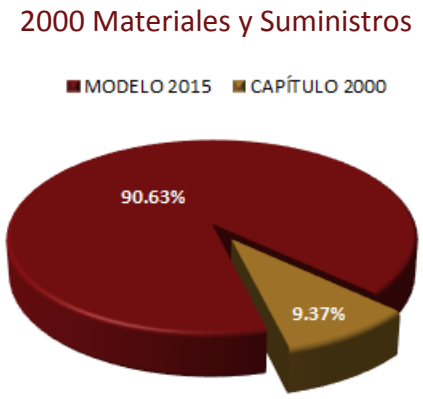

| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 38,353,892.88 | 70.96% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 5,786,386.02 | 10.71% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 4,942,658.07 | 9.14% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 4,965,293.73 | 9.19% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 54,048,230.70** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 54,048,230.70 | 456 | $118,526.82 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 41 | 41 | 0 | De $13,999.88 a $13,999.88 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $10,926,694.60, equivalentes al 9.37% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

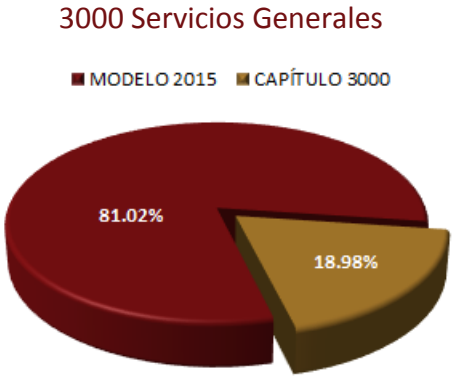



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 793,457.78 | 7.26% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 276,970.62 | 2.53% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 2,174,425.54 | 19.90% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 16,282.76 | 0.15% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 6,255,318.37 | 57.25% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 230,600.00 | 2.11% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 25,118.64 | 0.23% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 1,154,520.89 | 10.57% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 10,926,694.60** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $22,138,631.06 , equivalentes al 18.98% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 13,577,113.98 | 61.33% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 320,000.00 | 1.45% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 851,000.00 | 3.84% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 201,076.57 | 0.91% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,073,813.10 | 4.85% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 3,498,521.06 | 15.80% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 351,045.38 | 1.59% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 1,508,392.79 | 6.81% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 757,668.18 | 3.42% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 22,138,631.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 3.00% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al Ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

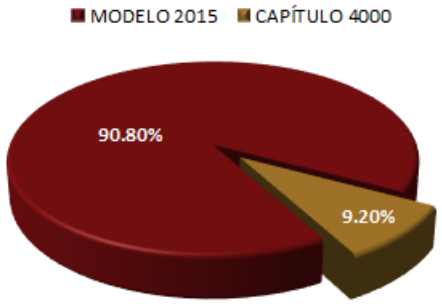
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 3,498,521.06 | 100.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 3,498,521.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $10,728,280.39, equivalentes al 9.20% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 1,872,192.92 | 17.45% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 3,083,339.16 | 28.74% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 5,772,748.31 | 53.81% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 10,728,280.39** | **100.00%** |

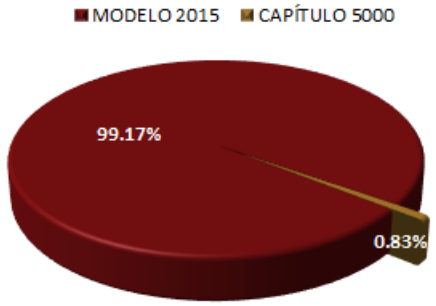
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 4,984,348.31 | 86.34% |
| **452** | Jubilaciones | $ 788,400.00 | 13.66% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 5,772,748.31** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $971,944.10, equivalentes al 0.83% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

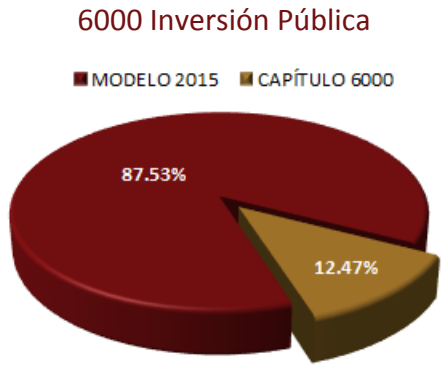



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 212,116.76 | 21.82% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 610,000.00 | 62.76% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 149,827.34 | 15.42% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 971,944.10** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $14,538,525.78, equivalentes al 12.47% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

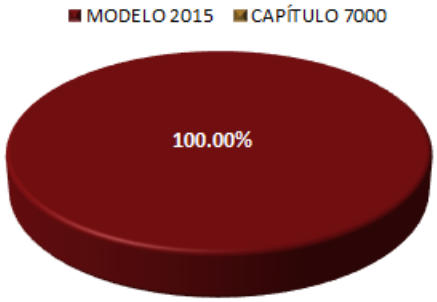



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 13,479,731.90 | 92.72% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 1,058,793.88 | 7.28% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 14,538,525.78** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de San Juan de Sabinas no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

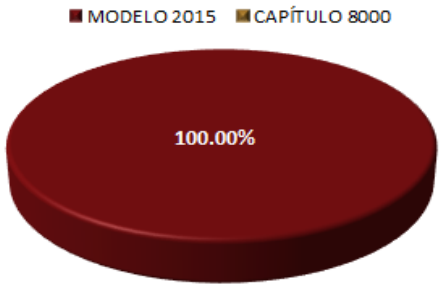



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de San Juan de Sabinas no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones



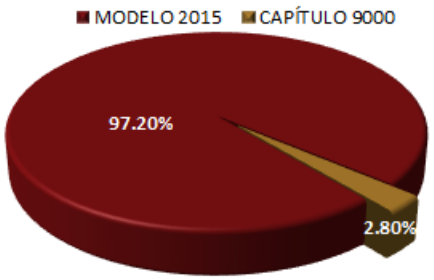

| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de San Juan de Sabinas presupuestó un total de $3,265,061.89 equivalentes al 2.80% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

9000 Deuda Pública




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 1,758,214.56 | 53.85% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 1,106,847.33 | 33.90% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 400,000.00 | 12.25% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 3,265,061.89** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de San Juan de Sabinas es por un total de $360.46, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 41,649 habitantes | | $ 360.46 | | | |
| **Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación** | **Institución Bancaria** | **No. De Crédito** | **Tipo de Instrumento** | **Tasa de Interés** | **Plazo de Vencimiento** | **Tipo de Garantía** | **Saldo al 31 diciembre 2014** |
| P05-1012169 | Banobras | 10772 | Contrato | TIIE+3.42 | 120 meses | Afectación de Participaciones | $ 5,261,719.62 |
| P05-1213154 | Banobras | 11268 | Contrato | TIIE+3.67 | 120 meses | Participaciones Presentes y Futuras | $ 9,751,055.81 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 690 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $116,617,368.52

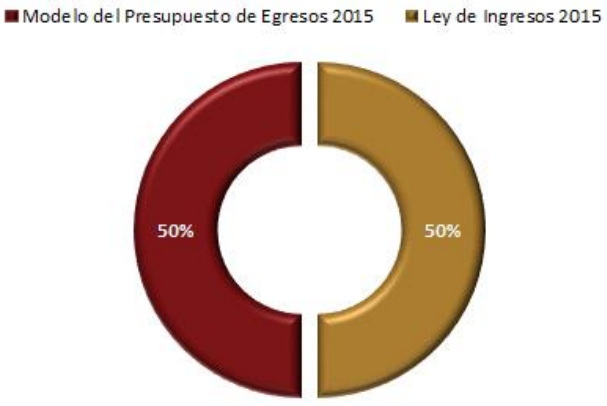
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de San Juan de Sabinas durante el mes de julio, fue publicado el 7 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $116,617,368.52

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 116,617,368.52 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 116,617,368.52 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

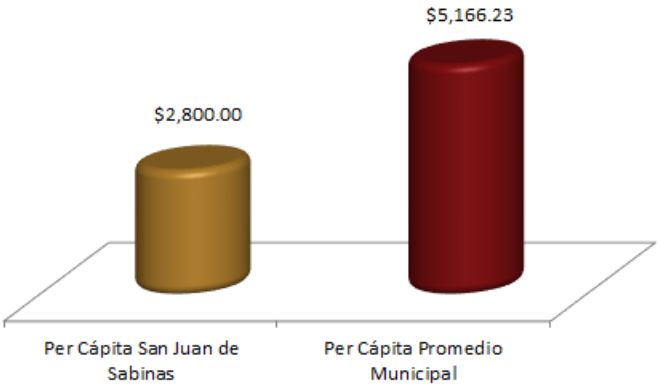
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

Los ingresos municipales estimados por San Juan de Sabinas para el año 2015, representan $2,800.00 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

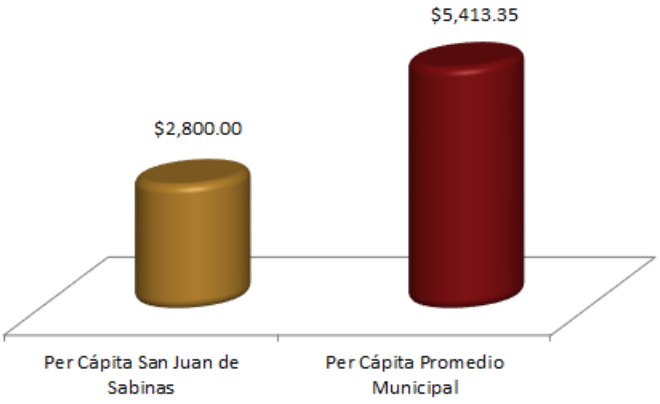
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por San Juan de Sabinas para el año 2015, representan $2,800.00 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de San Juan de Sabinas, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 10,562,643.14 | 9.06% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 15,280,474.34 | 13.10% |
| Productos | $ 19,696.42 | 0.02% |
| Aprovechamientos | $ 357,990.60 | 0.31% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 80,396,564.02 | 68.94% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 10,000,000.00 | 8.58% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Juan de Sabinas para el ejercicio fiscal 2015

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 54,048,230.70 | 46.35% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 10,926,694.60 | 9.37% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 22,138,631.06 | 18.98% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 10,728,280.39 | 9.20% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 971,944.10 | 0.83% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 14,538,525.78 | 12.47% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 3,265,061.89 | 2.80% |
| | **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 97,841,836.75 | 83.90% |
| Gasto de Capital | $ 15,510,469.88 | 13.30% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 3,265,061.89 | 2.80% |
| **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 5,577,858.03 | 4.78% |
| Cabildo | $ 5,855,718.57 | 5.02% |
| Secretaría de Participación Ciudadana | $ 609,867.26 | 0.52% |
| Dirección Técnico y de Planeación | $ 578,821.42 | 0.50% |
| Dirección de Desarrollo Económico | $ 755,260.58 | 0.65% |
| Dirección de Servicios Públicos | $ 17,852,569.42 | 15.31% |
| Dirección de Comunicación Social | $ 4,484,759.89 | 3.85% |
| Dirección de Desarrollo Humano | $ 17,845,273.87 | 15.30% |
| Dirección de Medio Ambiente Municipal | $ 843,995.49 | 0.72% |
| Dirección de Urbanismo y Ordenamiento Territorial | $ 3,879,053.80 | 3.33% |
| DIF Municipal | $ 2,987,411.48 | 2.56% |
| Contraloría | $ 638,967.37 | 0.55% |
| Dirección de Prevención y Seguridad Ciudadana | $ 19,677,455.71 | 16.87% |
| Dirección de Desarrollo Rural Municipal | $ 1,330,004.47 | 1.14% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 2,874,087.65 | 2.46% |
| Tesorería | $ 30,826,263.51 | 26.43% |
| **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 26,220,804.50 | 22.48% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 90,396,564.02 | 77.52% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras

no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 100,517,714.40** | **86.19%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 80,840,258.69 | 69.32% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 19,677,455.71 | 16.87% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 16,099,654.12** | **13.81%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 16,099,654.12 | 13.81% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$116,617,368.52** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $116,617,368.52 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de San Juan de Sabinas tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $19,677,455.71, equivalente al 16.87% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 98,398,440.84** | **84.38%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 89,246,652.28 | 76.53% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 5,772,748.31 | 4.95% |
| Gastos de la Propiedad | $ 1,106,847.33 | 0.95% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 2,272,192.92 | 1.95% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 18,218,927.68** | **15.62%** |
| Construcciones en Proceso | $ 14,538,525.78 | 12.47% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 971,944.10 | 0.83% |
| Incremento de Existencias | $ 25,118.64 | 0.02% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,683,339.16 | 2.30% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 116,617,368.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Juan de Sabinas 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de San Juan de Sabinas en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Región Centro

# Abasolo

### Antecedentes

El municipio de Abasolo se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 742.99 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Abasolo representa el 0.49% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 1,070 habitantes, equivalentes al 0.04% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Abasolo en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Abasolo el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

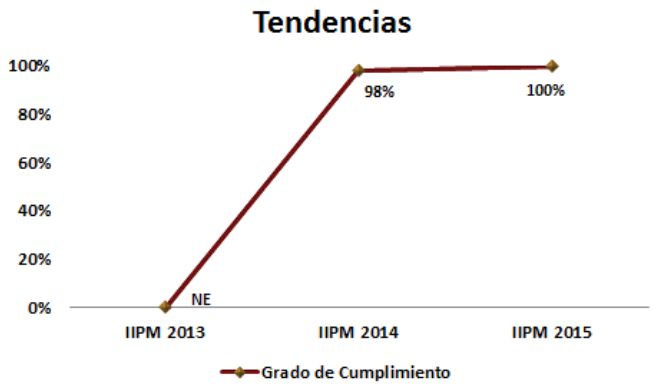
El municipio de Abasolo obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | x No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| x | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| x | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| x | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

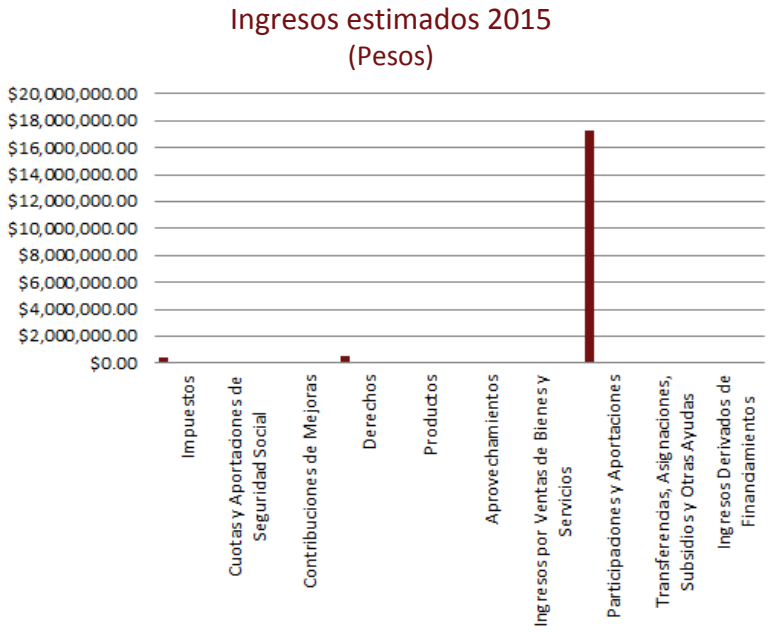
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Abasolo, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Abasolo son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $17,249,865.32, equivalente al 94.70% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Abasolo:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 424,133.11 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 424,133.11 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 0.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **532,263.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 148,795.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 383,468.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **8,780.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 8,780.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **17,249,865.32** |
| 1 | Participaciones | $ | 16,441,468.20 |
| 2 | Aportaciones | $ | 808,397.12 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **18,215,041.43** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Abasolo:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 16,441,468.20** | **95.31%** |
| ISR Participable | $ 514,468.20 | 2.98% |
| Otras Participaciones | $ 15,927,000.00 | 92.33% |
| **Aportaciones** | **$ 808,397.12** | **4.69%** |
| FISM | $ 251,000.00 | 1.46% |
| FORTAMUN | $ 557,397.12 | 3.23% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,249,865.32** | **100.00%** |

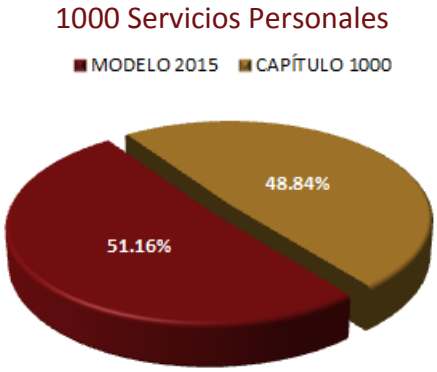
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $10,368,590.06, equivalentes al 48.84% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 123 plazas de personal de confianza y 21 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



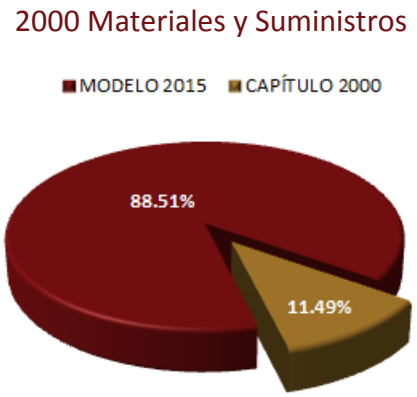

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 8,851,977.87 | 85.37% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 130,024.42 | 1.25% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 843,671.44 | 8.14% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 240,867.47 | 2.32% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 302,048.86 | 2.91% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 10,368,590.06** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 10,368,590.06 | 144 | $72,004.10 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 6 | 6 | 0 | De $6,000 a $12,000 mensuales |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $2,439,408.11, equivalentes al 11.49% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

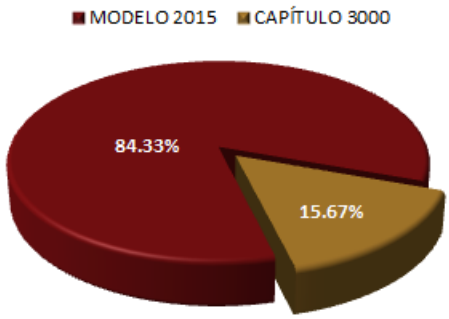



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 189,524.41 | 7.77% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 116,019.47 | 4.76% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 162,205.12 | 6.65% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 525,695.16 | 21.55% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 18,000.00 | 0.74% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 1,041,293.02 | 42.69% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 78,048.84 | 3.20% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 60,036.63 | 2.46% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 248,585.46 | 10.19% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 2,439,408.11** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $3,327,473.64, equivalentes al 15.67% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 1,472,122.09 | 44.24% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 127,400.00 | 3.83% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 667,926.94 | 20.07% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 93,000.00 | 2.79% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 504,906.30 | 15.17% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 82,000.00 | 2.46% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 171,618.31 | 5.16% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 108,000.00 | 3.25% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 100,500.00 | 3.02% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 3,327,473.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.45% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

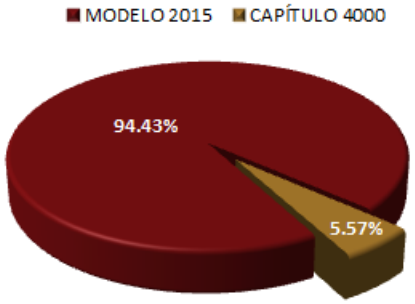
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 78,000.00 | 95.12% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 4,000.00 | 4.88% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **82,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $1,182,680.04, equivalentes al 5.57% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 230,000.00 | 19.45% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 620,680.04 | 52.48% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 300,000.00 | 25.37% |
| **4800** | Donativos | $ | 32,000.00 | 2.71% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **1,182,680.04** | **100.00%** |

El municipio de Abasolo no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

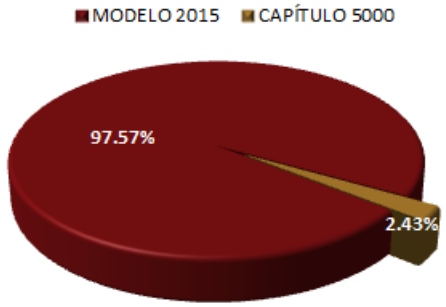
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $516,713.47, equivalentes al 2.43% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

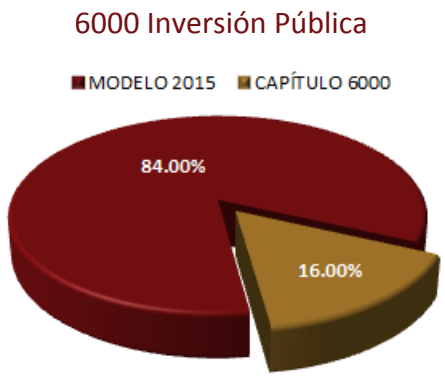



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 457,713.47 | 88.58% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 5,000.00 | 0.97% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 54,000.00 | 10.45% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 516,713.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Abasolo presupuestó un total de $3,395,999.69, equivalentes al 16.00% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

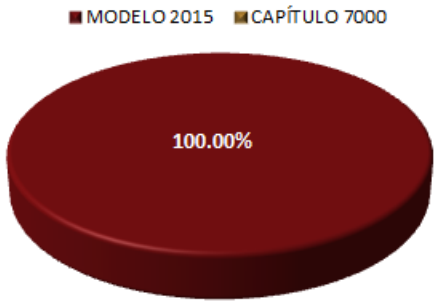



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 2,695,999.69 | 79.39% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 700,000.00 | 20.61% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 3,395,999.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Abasolo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

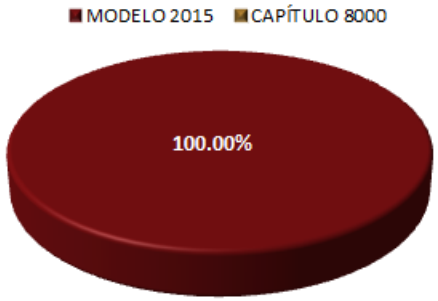



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Abasolo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

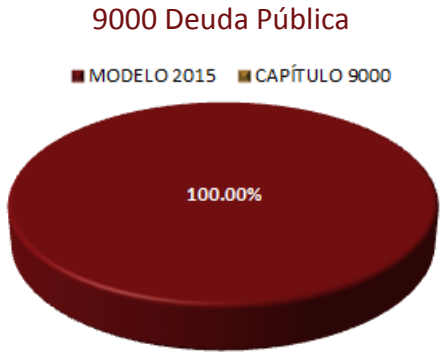
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Abasolo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Abasolo no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 698 el martes 30 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $18,215,041.43.

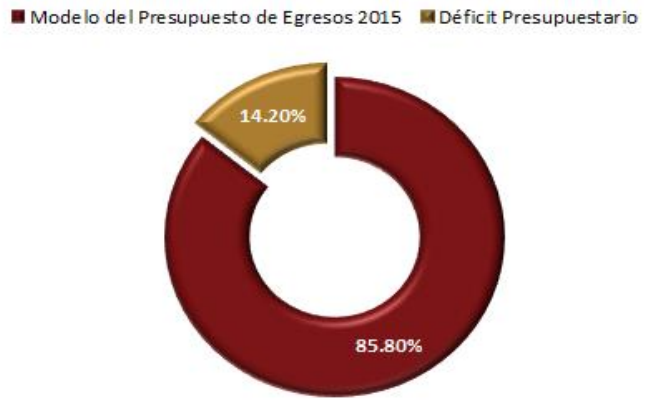
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Abasolo durante el mes de junio, fue publicado el 26 de junio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $21,230,865.01.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $3,015,823.58, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 18,215,041.43 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 21,230,865.01 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 3,015,823.58 |

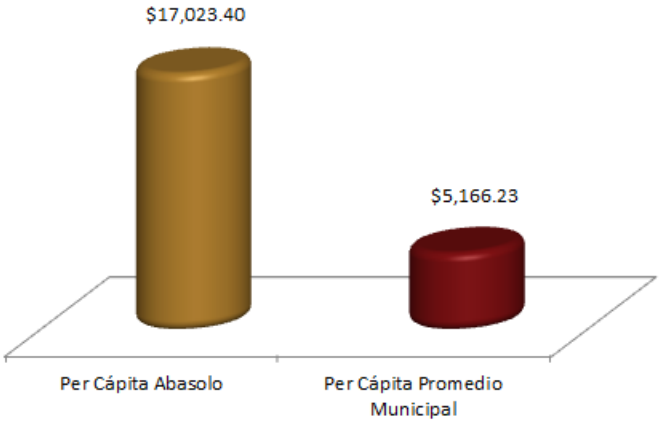
Representación proporcional del Déficit Presupuestario




Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

Los ingresos municipales estimados por Abasolo para el año 2015, representan $17,023.40 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

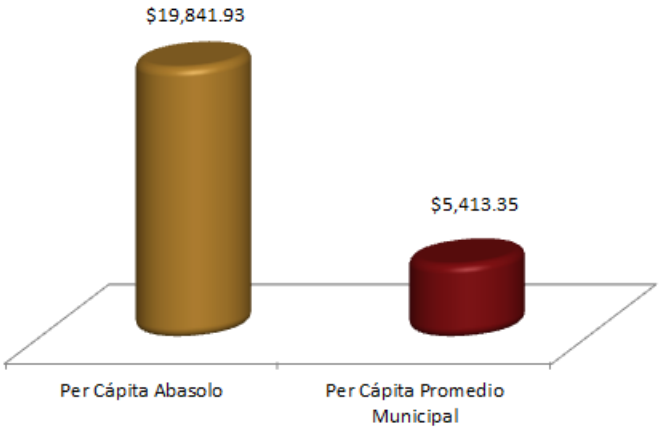
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Abasolo para el año 2015, representan $19,841.93 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI)

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Abasolo, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 424,133.11 | 2.33% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 532,263.00 | 2.92% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 8,780.00 | 0.05% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 17,249,865.32 | 94.70% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 18,215,041.43** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Abasolo para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 10,368,590.06 | 48.84% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,439,408.11 | 11.49% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 3,327,473.64 | 15.67% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,182,680.04 | 5.57% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 516,713.47 | 2.43% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 3,395,999.69 | 16.00% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 17,318,151.85 | 81.57% |
| Gasto de Capital | $ 3,912,713.16 | 18.43% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 1,730,226.19 | 8.15% |
| Cabildo | $ 1,510,000.00 | 7.11% |
| Contraloría Municipal | $ 352,900.00 | 1.66% |
| Seguridad Pública | $ 2,101,019.09 | 9.90% |
| Ecología | $ 1,663,100.00 | 7.83% |
| Obras Públicas | $ 4,944,399.69 | 23.29% |
| Desarrollo Rural | $ 1,044,500.00 | 4.92% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 387,300.00 | 1.82% |
| Desarrollo Social | $ 1,272,540.00 | 5.99% |
| Tesorería | $ 2,742,600.00 | 12.92% |
| Gastos Generales | $ 1,490,180.04 | 7.02% |
| Servicios Públicos | $ 1,992,100.00 | 9.38% |
| **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 3,980,999.69 | 18.75% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 17,249,865.32 | 81.25% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 13,578,865.32** | **63.96%** |
| Legislación | $ 1,862,900.00 | 8.77% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 4,860,126.19 | 22.89% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 1,490,180.04 | 7.02% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 2,101,019.09 | 9.90% |
| Otros Servicios Generales | $ 3,264,640.00 | 15.38% |
| **Desarrollo Social** | **$ 6,607,499.69** | **31.12%** |
| Protección Ambiental | $ 1,663,100.00 | 7.83% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 4,944,399.69 | 23.29% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,044,500.00** | **4.92%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | **0.00%** |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,044,500.00 | 4.92% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$20,877,965.01** | **98.34%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 19,367,965.01 | 91.23% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 1,510,000.00 | 7.11% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 352,900.00** | **1.66%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 352,900.00 | 1.66% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Abasolo tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $2,101,019.09, equivalente al 9.90% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 16,637,435.18** | **78.36%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 16,075,435.18 | 75.72% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 230,000.00 | 1.08% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 332,000.00 | 1.56% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 4,593,429.83** | **21.64%** |
| Construcciones en Proceso | $ 3,395,999.69 | 16.00% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 516,713.47 | 2.43% |
| Incremento de Existencias | $ 60,036.63 | 0.28% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 620,680.04 | 2.92% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,230,865.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Abasolo 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Abasolo en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Candela

### Antecedentes

El municipio de Candela se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,120.04 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Candela representa el 1.40% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 1,808 habitantes, equivalentes al 0.07% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Candela en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Candela el cual resultó con un 11% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

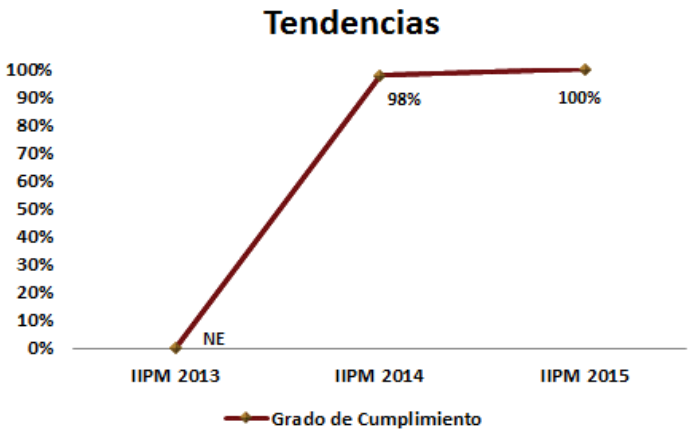
El municipio de Candela obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | × | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

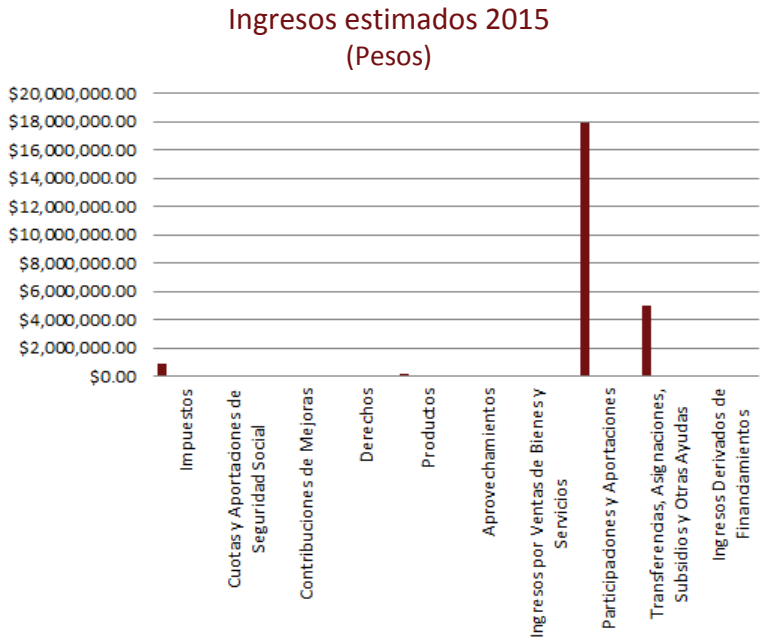
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Candela, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Candela son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $17,933,882.47, equivalente al 74.05% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Candela:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **958,790.00** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 933,790.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 25,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **10,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 10,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **110,500.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 10,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 3,000.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 97,500.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **185,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 185,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **20,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 20,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **17,933,882.47** |
| 1 | Participaciones | $ | 16,399,912.44 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,533,970.03 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **5,000,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 5,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **24,218,172.47** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Candela:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 16,399,912.44** | **91.45%** |
| ISR Participable | $ 799,912.44 | 4.46% |
| Otras Participaciones | $ 15,600,000.00 | 86.99% |
| **Aportaciones** | **$ 1,533,970.03** | **8.55%** |
| FISM | $ 592,125.18 | 3.30% |
| FORTAMUN | $ 941,844.85 | 5.25% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,933,882.47** | **100.00%** |

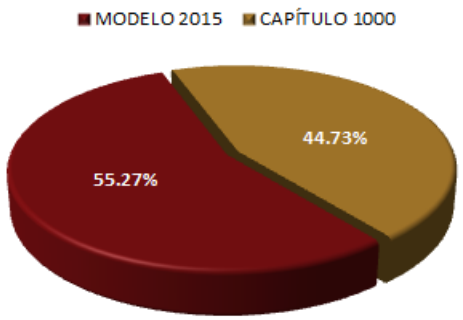
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Candela presupuestó un total de $12,756,232.10, equivalentes al 44.73% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 149 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



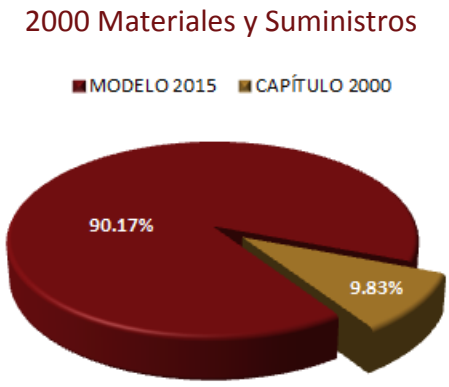

| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 10,590,352.50 | 83.02% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 49,231.60 | 0.39% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 1,590,348.00 | 12.47% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 463,000.00 | 3.63% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 63,300.00 | 0.50% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 12,756,232.10** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 12,756,232.10 | 149 | $85,612.30 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 6 | 6 | 0 | De $2,500 a $7,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Candela presupuestó un total de $2,804,641.97, equivalentes al 9.83% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

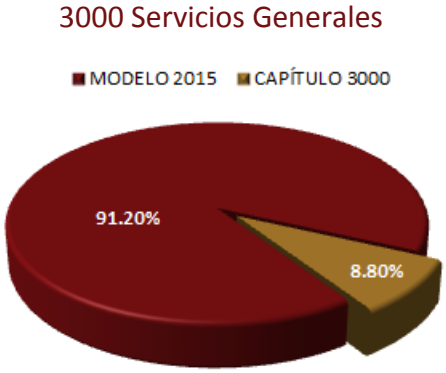



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 239,455.00 | 8.54% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 142,000.00 | 5.06% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 12,650.50 | 0.45% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 341,500.00 | 12.18% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 20,000.00 | 0.71% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,514,172.47 | 53.99% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 110,000.00 | 3.92% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 20,000.00 | 0.71% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 404,864.00 | 14.44% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **2,804,641.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Candela presupuestó un total de $2,509,173.40, equivalentes al 8.80% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 1,291,000.00 | 51.45% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 70,000.00 | 2.79% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 110,000.00 | 4.38% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 35,000.00 | 1.39% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 297,673.40 | 11.86% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 120,000.00 | 4.78% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 135,500.00 | 5.40% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 450,000.00 | 17.93% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 2,509,173.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.50% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

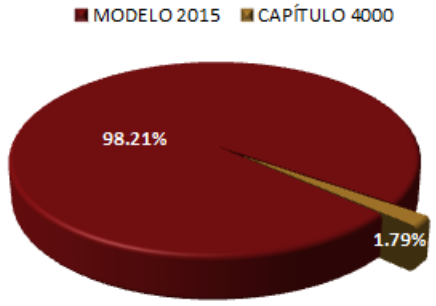
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 85,000.00 | 70.83% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 35,000.00 | 29.17% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 120,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Candela presupuestó un total de $510,000.00, equivalentes al 1.79% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 100,000.00 | 19.61% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 410,000.00 | 80.39% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **510,000.00** | **100.00%** |

El municipio de Candela no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

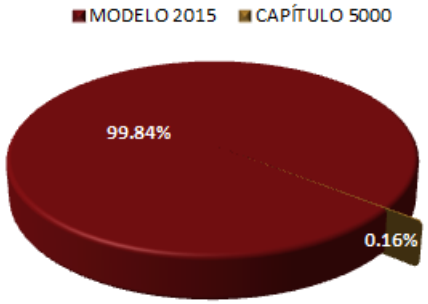
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Candela presupuestó un total de $46,000.00, equivalentes al 0.16% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

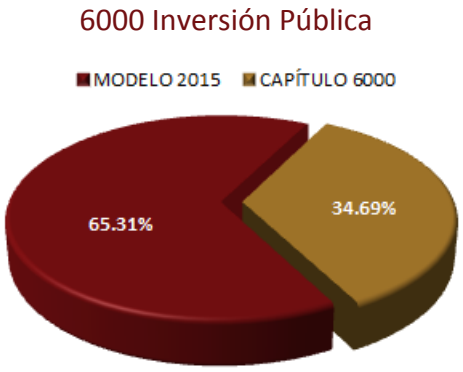



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 46,000.00 | 100.00% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 46,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Candela presupuestó un total de $9,892,125.00, equivalentes al 34.69% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

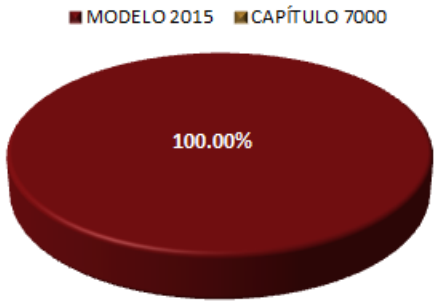



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 592,125.00 | 5.99% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 9,300,000.00 | 94.01% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 9,892,125.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Candela no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

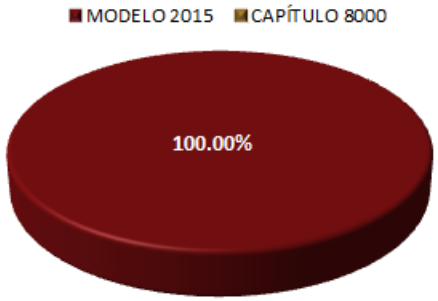



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Candela no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

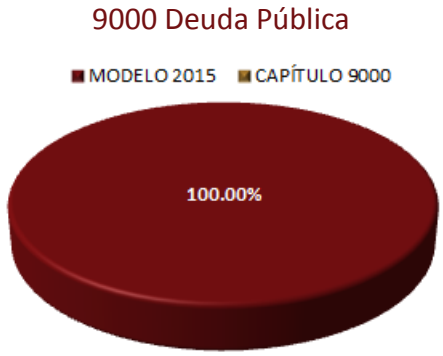
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Candela no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Candela no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 701 el martes 30 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $24,218,172.47.

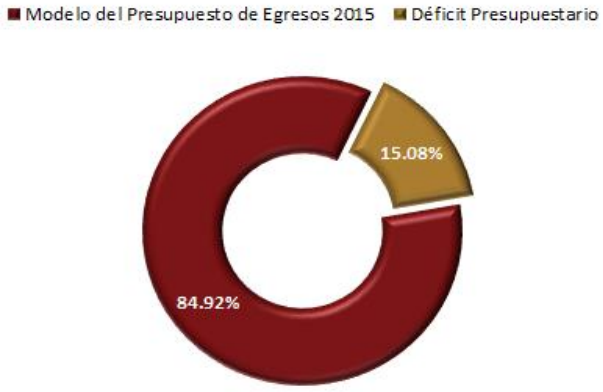
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Candela durante el mes de diciembre de 2014, fue publicado el 25 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $28,518,172.47

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $4,300,000.00, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 24,218,172.47 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 28,518,172.47 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 4,300,000.00 |

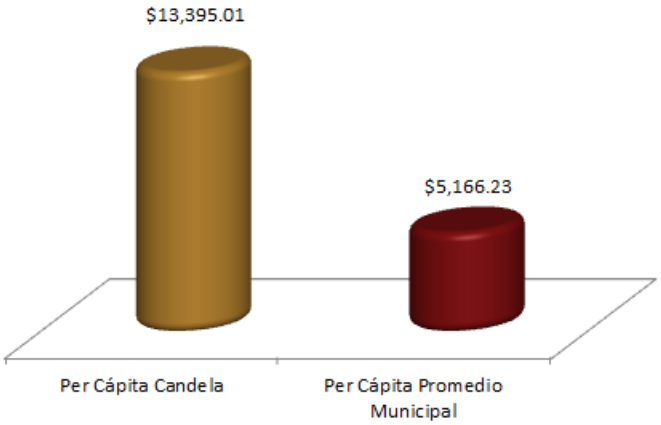
Representación proporcional del Déficit Presupuestario




Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos del municipio de Candela 2015.

Los ingresos municipales estimados por Candela para el año 2015, representan $13,395.01 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

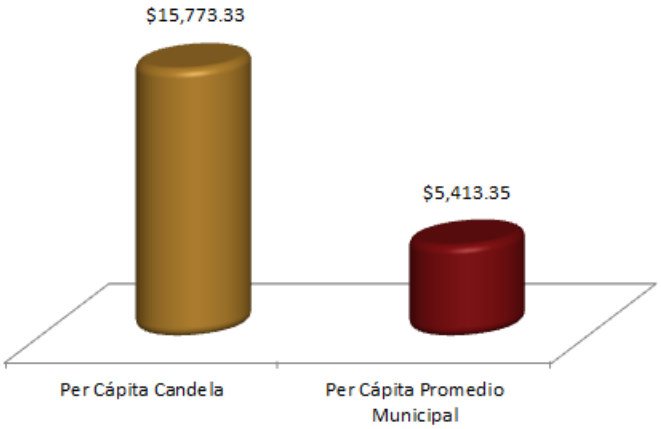
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Candela para el año 2015, representan $15,773.33 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI)

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Candela, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 958,790.00 | 3.96% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 10,000.00 | 0.04% |
| Derechos | $ 110,500.00 | 0.46% |
| Productos | $ 185,000.00 | 0.76% |
| Aprovechamientos | $ 20,000.00 | 0.08% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 17,933,882.47 | 74.05% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 5,000,000.00 | 20.65% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 24,218,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Candela para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 12,756,232.10 | 44.73% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,804,641.97 | 9.83% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 2,509,173.40 | 8.80% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 510,000.00 | 1.79% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 46,000.00 | 0.16% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 9,892,125.00 | 34.69% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 18,626,047.47 | 65.31% |
| Gasto de Capital | $ 9,892,125.00 | 34.69% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,461,773.10 | 12.14% |
| Cabildo | $ 2,953,966.24 | 10.36% |
| Seguridad Pública | $ 1,453,563.28 | 5.10% |
| Obras Públicas | $ 13,944,032.24 | 48.90% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 254,148.55 | 0.89% |
| Desarrollo Social | $ 189,421.72 | 0.66% |
| Tesorería | $ 3,008,700.00 | 10.55% |
| Fomento Agropecuario | $ 228,100.00 | 0.80% |
| DIF | $ 2,721,067.34 | 9.54% |
| Pensionados y Jubilados | $ 303,400.00 | 1.06% |
| **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,284,290.00 | 4.50% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 27,233,882.47 | 95.50% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 18,034,892.07** | **63.24%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 16,581,328.67 | 58.14% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,453,563.40 | 5.10% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 10,483,280.40** | **36.76%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 591,155.40 | 2.07% |
| Salud | $ 9,892,125.00 | 34.69% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 28,518,172.47 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Candela tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,453,563.28, equivalente al 5.10% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 18,300,047.47** | **64.17%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 18,070,047.47 | 63.36% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 230,000.00 | 0.81% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 10,218,125.00** | **35.83%** |
| Construcciones en Proceso | $ 9,892,125.00 | 34.69% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 46,000.00 | 0.16% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 280,000.00 | 0.98% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 28,518,172.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Candela 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Candela en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Castaños

### Antecedentes

El municipio de Castaños se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 3,341.55 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Castaños representa el 2.20% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 25,892 habitantes, equivalentes al 0.94% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Castaños en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Castaños el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

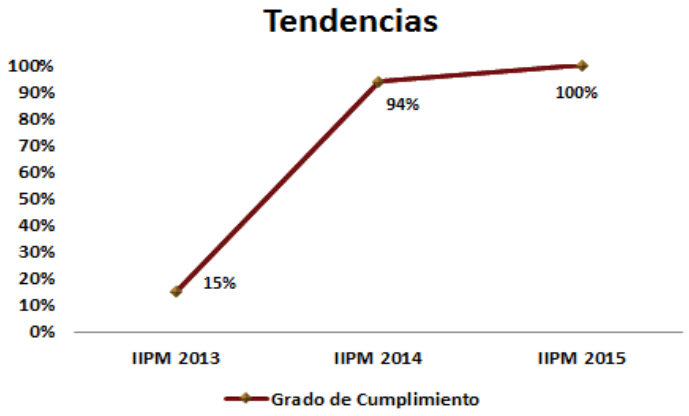
El municipio de Castaños obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 15% IIPM 2013 | 94% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 6 | 8 |
| × | | | 4 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 6 | 1 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 10 | 1 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 7 | 1 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 8 | 70 | 80 |
| × | | | 45 | 4 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 15% IIPM 2013 | 94% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | × | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | × | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

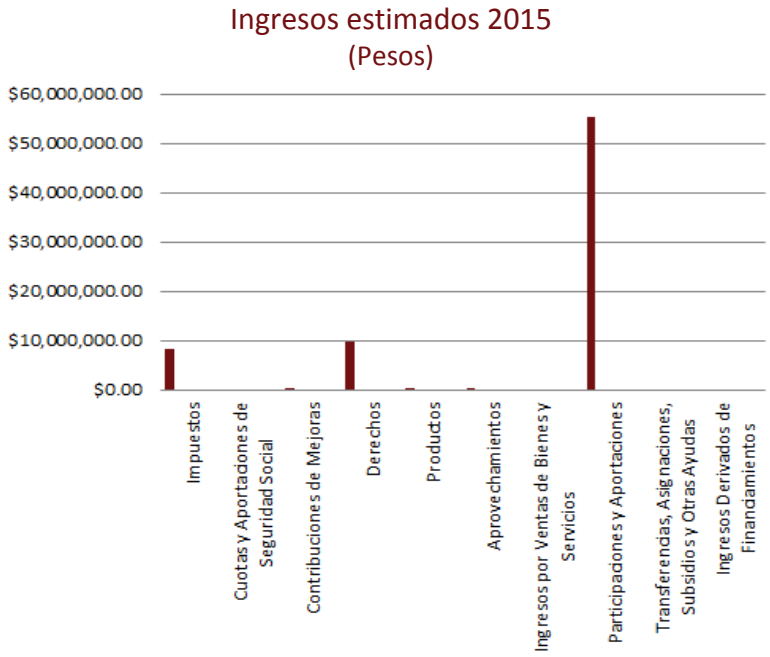
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Castaños, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Castaños son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $55,466,711.64, equivalente al 74.92% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Castaños:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 8,156,115.72 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 7,983,264.19 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 172,851.53 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **56,588.43** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 56,588.43 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **9,800,558.48** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 6,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 8,488,561.91 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 1,305,996.57 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **226,401.32** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 226,401.32 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **327,757.21** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 327,757.21 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **55,466,711.64** |
| 1 | Participaciones | $ | 34,775,743.23 |
| 2 | Aportaciones | $ | 20,690,968.41 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **74,034,132.80** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Castaños:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 34,775,743.23** | **62.70%** |
| ISR Participable | $ 1,896,770.76 | 3.42% |
| Otras Participaciones | $ 32,878,972.47 | 59.28% |
| **Aportaciones** | **$ 20,690,968.41** | **37.30%** |
| FISM | $ 7,203,000.00 | 12.99% |
| FORTAMUN | $ 13,487,968.41 | 24.32% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 55,466,711.64** | **100.00%** |

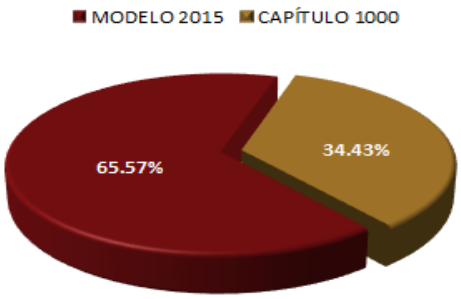
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Castaños presupuestó un total de $22,844,727.52, equivalentes al 34.43% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 171 plazas de personal de confianza y 84 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 17,416,231.20 | 76.24% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 3,250,995.66 | 14.23% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 2,177,500.66 | 9.53% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 22,844,727.52** | **100.00%** |

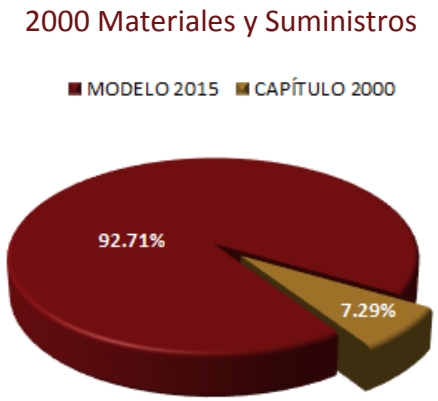
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 22,844,727.52 | 255 | $89,587.17 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 28 | 28 | 0 | De $2,000 a $15,600 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Castaños presupuestó un total de $4,839,949.77, equivalentes al 7.29% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

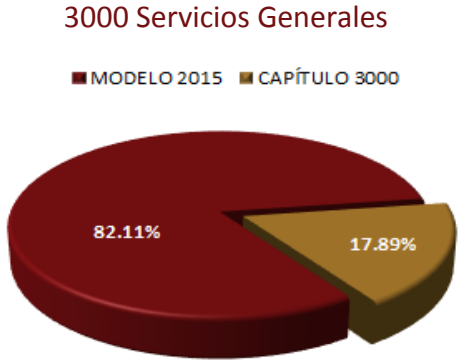



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 734,459.39 | 15.17% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 276,641.76 | 5.72% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 483,942.31 | 10.00% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 218,163.25 | 4.51% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 2,298,193.89 | 47.48% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 280,126.66 | 5.79% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 180,000.00 | 3.72% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 368,422.51 | 7.61% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 4,839,949.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Castaños presupuestó un total de $11,870,777.09, equivalentes al 17.89% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 5,769,945.57 | 48.61% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 586,659.93 | 4.94% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 1,146,807.34 | 9.66% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 148,740.73 | 1.25% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 894,717.07 | 7.54% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 1,314,176.33 | 11.07% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,321,784.23 | 11.13% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 604,448.50 | 5.09% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 83,497.39 | 0.70% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 11,870,777.09** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.78% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

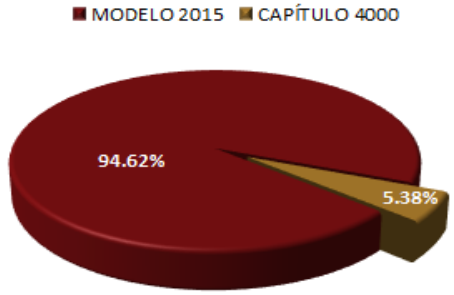
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 1,314,176.33 | 100.00% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 1,314,176.33** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Castaños presupuestó un total de $3,570,407.20, equivalentes al 5.38% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 580,851.41 | 16.27% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 545,263.25 | 15.27% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 816,822.30 | 22.88% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 1,482,257.39 | 41.52% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 145,212.85 | 4.07% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 3,570,407.20** | **100.00%** |

El municipio de Castaños no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

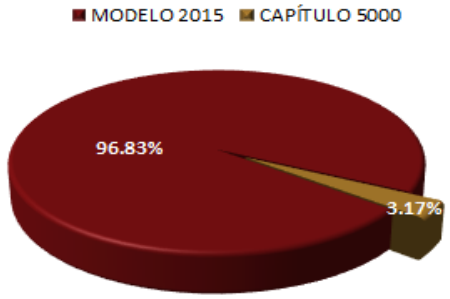
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Castaños presupuestó un total de $2,100,227.41 equivalentes al 3.17% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

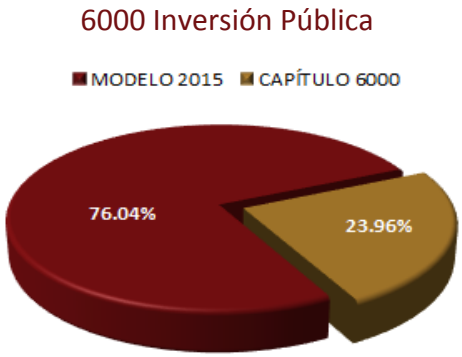



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 190,591.87 | 9.07% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 1,577,913.54 | 75.13% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 331,722.00 | 15.79% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 2,100,227.41** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Castaños presupuestó un total de $15,897,090.36, equivalentes al 23.96% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

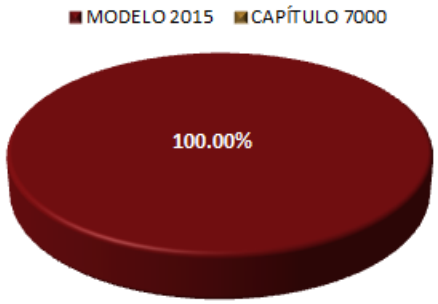



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 8,546,218.89 | 53.76% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 7,350,871.47 | 46.24% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 15,897,090.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Castaños no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

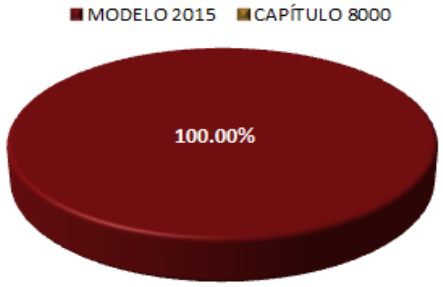



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Castaños no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

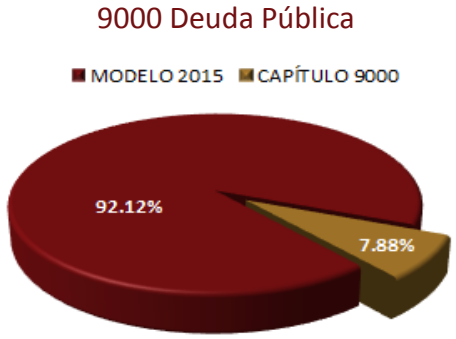



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Castaños presupuestó un total de $5,229,295.45, equivalentes al 7.88% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 9100 | Amortización de la Deuda Pública | $ 1,217,247.07 | 23.28% |
| 9200 | Intereses de la Deuda Pública | $ 463,477.73 | 8.86% |
| 9300 | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| 9400 | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| 9500 | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| 9600 | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| 9900 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 3,548,570.65 | 67.86% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 5,229,295.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Castaños no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 702 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $74,034,132.80.

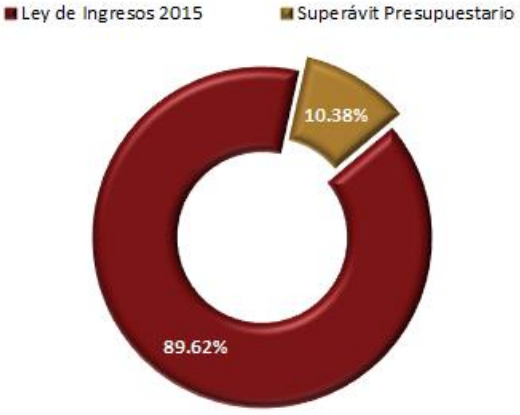
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Castaños durante el mes de diciembre de 2014, fue publicado el 21 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $66,352,474.80.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $7,681,658.00, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 74,034,132.80 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 66,352,474.80 |
| Superávit Presupuestario | $ | 7,681,658.00 |

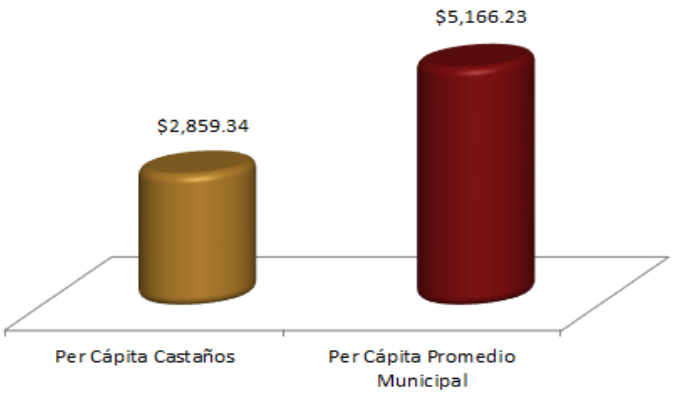
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de ingresos del Municipio de Castaños para el ejercicio Fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Castaños para el año 2015, representan $2,859.34 anual per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23

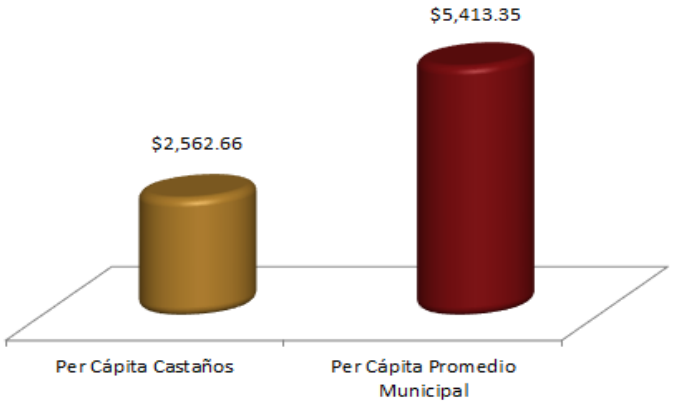
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Castaños para el año 2015, representan $2,562.66 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Castaños, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 8,156,115.72 | 11.02% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 56,588.43 | 0.08% |
| Derechos | $ 9,800,558.48 | 13.24% |
| Productos | $ 226,401.32 | 0.31% |
| Aprovechamientos | $ 327,757.21 | 0.44% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 55,466,711.64 | 74.92% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 74,034,132.80** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Castaños para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 22,844,727.52 | 34.43% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 4,839,949.77 | 7.29% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 11,870,777.09 | 17.89% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,570,407.20 | 5.38% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,100,227.41 | 3.17% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 15,897,090.36 | 23.96% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 5,229,295.45 | 7.88% |
| | **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 44,385,238.45 | 66.89% |
| Gasto de Capital | $ 16,737,940.90 | 25.23% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 5,229,295.45 | 7.88% |
| **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,531,409.34 | 5.32% |
| Cabildo | $ 4,097,272.80 | 6.18% |
| Contraloría | $ 907,744.80 | 1.37% |
| Seguridad Pública | $ 8,607,682.79 | 12.97% |
| Ecología | $ 299,380.02 | 0.45% |
| Obras Públicas | $ 16,572,644.07 | 24.98% |
| Desarrollo Rural | $ 1,361,927.07 | 2.05% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 2,781,632.04 | 4.19% |
| Desarrollo Social | $ 199,167.86 | 0.30% |
| Tesorería | $ 11,061,950.18 | 16.67% |
| Desarrollo del Deporte | $ 736,990.84 | 1.11% |
| Gastos Generales | $ 1,476,921.96 | 2.23% |
| Servicios Públicos | $ 10,637,223.63 | 16.03% |
| Promoción Municipal | $ 211,846.87 | 0.32% |
| Instituto Municipal de la Cultura | $ 1,463,872.44 | 2.21% |
| Oficial Mayor | $ 1,981,114.37 | 2.99% |
| Juventud | $ 211,846.86 | 0.32% |
| Fomento Económico y Turismo | $ 211,846.86 | 0.32% |
| **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 10,885,763.16 | 16.41% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 55,466,711.64 | 83.59% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras

no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 43,814,037.10** | **66.03%** |
| Legislación | $ 4,854,350.29 | 7.32% |
| Justicia | $ 7,573,835.10 | 11.41% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 5,889,162.38 | 8.88% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 11,298,319.89 | 17.03% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,509,975.51 | 2.28% |
| Otros Servicios Generales | $ 12,688,393.93 | 19.12% |
| **Desarrollo Social** | **$ 22,538,437.70** | **33.97%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 16,572,644.07 | 24.98% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 1,022,331.92 | 1.54% |
| Educación | $ 1,178,531.36 | 1.78% |
| Protección Social | $ 2,203,835.43 | 3.32% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 1,561,094.92 | 2.35% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$66,352,474.80** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 62,255,202.00 | 93.82% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 4,097,272.80 | 6.18% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Castaños tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $8,607,682.79, equivalente al 12.97% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 46,983,325.35** | **70.81%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 39,375,454.38 | 59.34% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 5,229,295.45 | 7.88% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 2,378,575.52 | 3.58% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 19,369,149.45** | **29.19%** |
| Construcciones en Proceso | $ 15,897,090.36 | 23.96% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,100,227.41 | 3.17% |
| Incremento de Existencias | $ 180,000.00 | 0.27% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,191,831.68 | 1.80% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 66,352,474.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Castaños 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Castaños en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Cuatro Ciénegas

### Antecedentes

El municipio de Cuatro Ciénegas se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 10,669.8 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Cuatro Ciénegas representa el 7.04% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 13,013 habitantes, equivalentes al 0.47% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Cuatro Ciénegas en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Cuatro Ciénegas el cual resultó con un 30% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

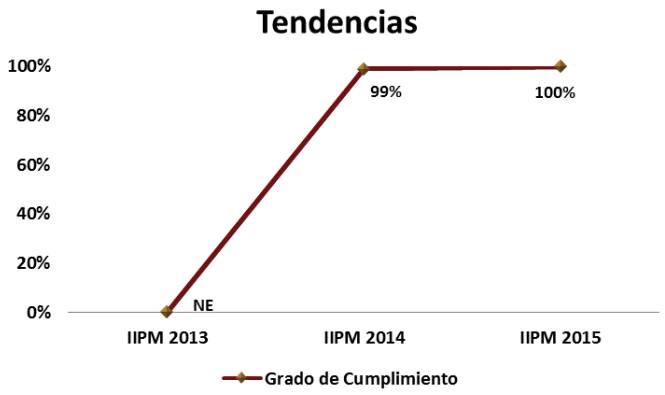
El municipio de Cuatro Ciénegas obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | ✗ No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 73 | 80 |
| ✗ | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

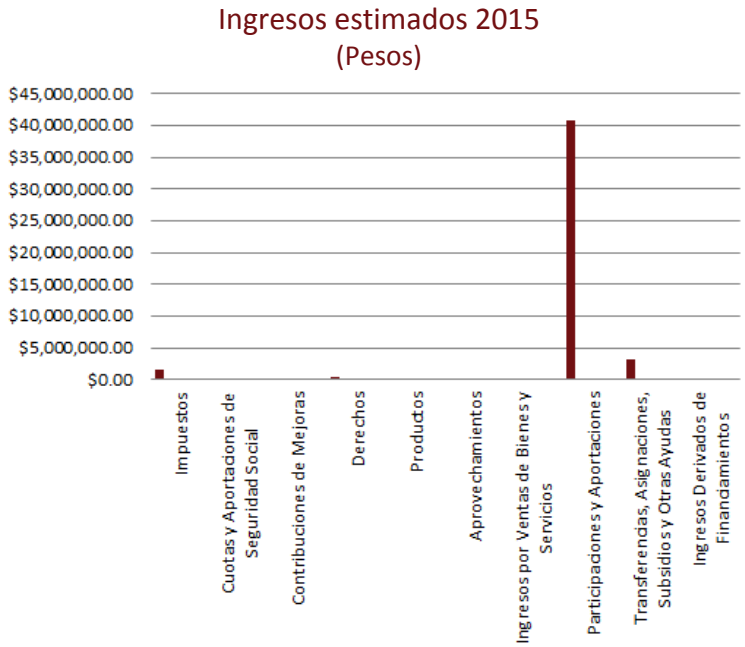
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Cuatro Ciénegas, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $40,728,052.64, equivalente al 88.09% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 1,684,927.05 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,615,359.55 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 69,567.50 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **378,906.26** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 5,327.28 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 33,402.57 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 340,176.41 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **33,202.01** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 33,202.01 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **185,300.22** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 185,300.22 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **40,728,052.64** |
| 1 | Participaciones | $ | 28,086,102.32 |
| 2 | Aportaciones | $ | 12,641,950.32 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **3,224,565.36** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 3,224,565.36 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **46,234,953.54** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 28,086,102.32** | **68.96%** |
| ISR Participable | $ 1,476,678.36 | 3.63% |
| Otras Participaciones | $ 26,609,423.96 | 65.33% |
| **Aportaciones** | **$ 12,641,950.32** | **31.04%** |
| FISM | $ 5,863,063.68 | 14.40% |
| FORTAMUN | $ 6,778,886.64 | 16.64% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 40,728,052.64** | **100.00%** |

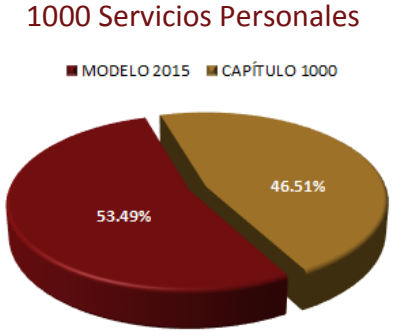
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $21,504,581.12, equivalentes al 46.51% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 132 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



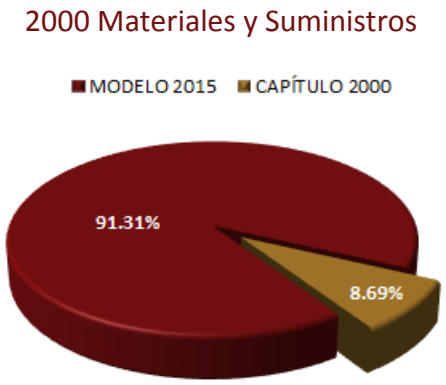

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 11,965,966.24 | 55.64% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 536,200.00 | 2.49% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 3,505,484.07 | 16.30% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 480,000.00 | 2.23% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 4,874,430.81 | 22.67% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 142,500.00 | 0.66% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 21,504,581.12** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 21,504,581.12 | 132 | $162,913.49 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 29 | 29 | 0 | De $12,000 a $14,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $4,016,508.73, equivalentes al 8.69% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

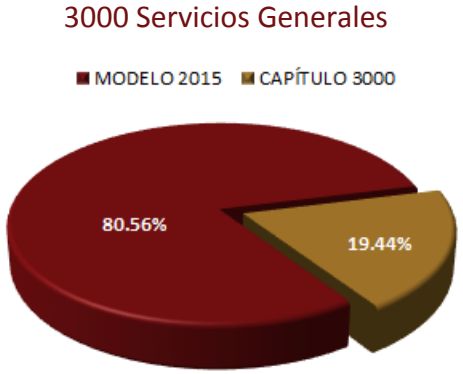



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 520,050.00 | 12.95% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 239,158.73 | 5.95% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | - | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 192,000.00 | 4.78% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 75,000.00 | 1.87% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,993,300.00 | 49.63% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 439,500.00 | 10.94% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 223,000.00 | 5.55% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 334,500.00 | 8.33% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **4,016,508.73** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $8,989,199.99, equivalentes al 19.44% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,204,100.00 | 35.64% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 300,000.00 | 3.34% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 1,450,700.00 | 16.14% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 340,000.00 | 3.78% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 902,399.99 | 10.04% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 263,000.00 | 2.93% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,051,000.00 | 11.69% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 813,000.00 | 9.04% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 665,000.00 | 7.40% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 8,989,199.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.57% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

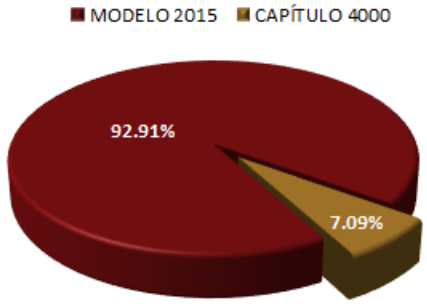
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 200,000.00 | 76.05% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 1,000.00 | 0.38% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 62,000.00 | 23.57% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **263,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $3,276,000.00, equivalentes al 7.09% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 3,226,000.00 | 98.47% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 50,000.00 | 1.53% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **3,276,000.00** | **100.00%** |

El municipio de Cuatro Ciénegas no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

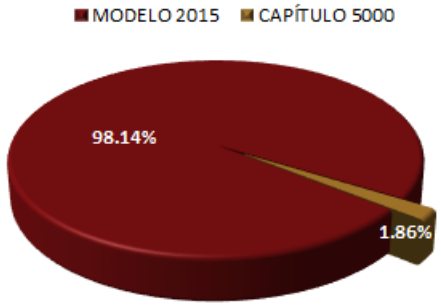
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $860,600.00 equivalentes al 1.86% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

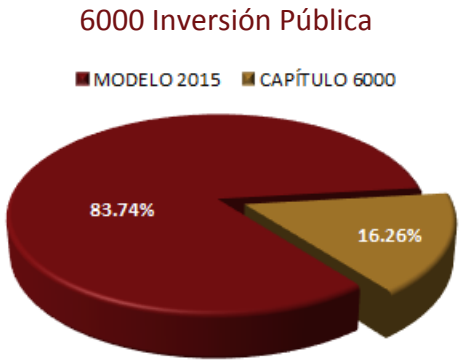



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 308,300.00 | 35.82% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 2,000.00 | 0.23% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 430,000.00 | 49.97% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 120,300.00 | 13.98% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 860,600.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $7,518,063.68, equivalentes al 16.26% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

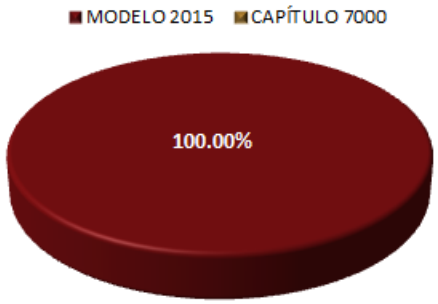



| 6000 Inversión Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ | 7,518,063.68 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$** | **7,518,063.68** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Cuatro Ciénegas no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

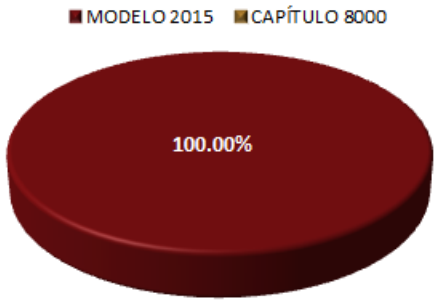



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Cuatro Ciénegas no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

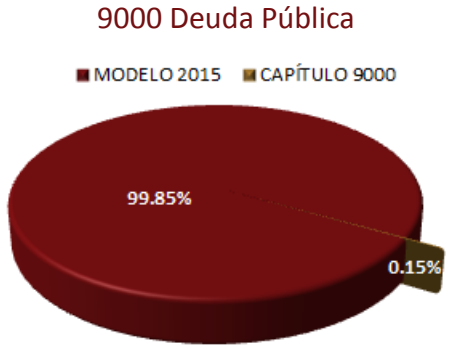



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Cuatro Ciénegas presupuestó un total de $70,000.00, equivalentes al 0.15% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, asó mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 70,000.00 | 100.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **70,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Cuatro Ciénegas no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 703 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $46,234,953.54

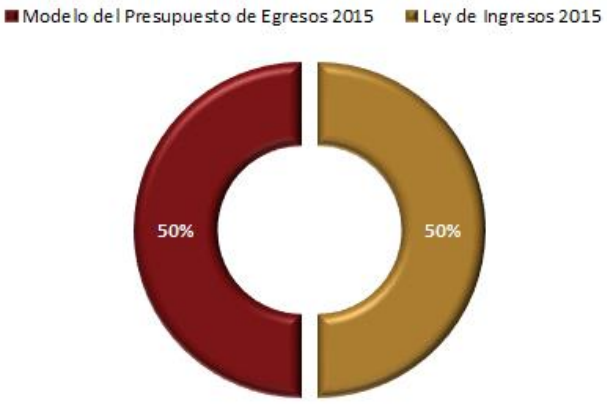
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Cuatro Ciénegas durante el mes de julio, fue publicado el 14 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $46,234,953.52

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 46,234,953.54 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 46,234,953.52 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | 0.02 |

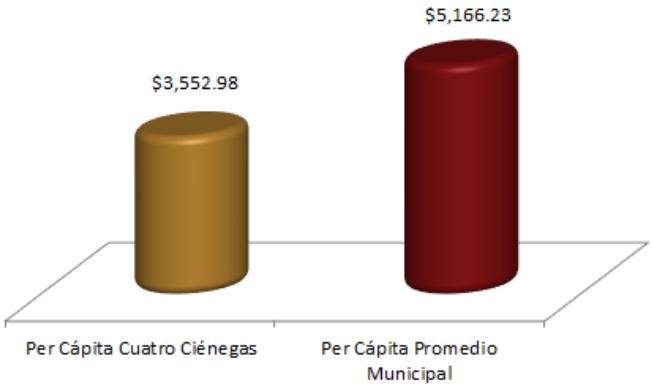
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

Los ingresos municipales estimados por Cuatro Ciénegas para el año 2015, representan $3,552.98 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

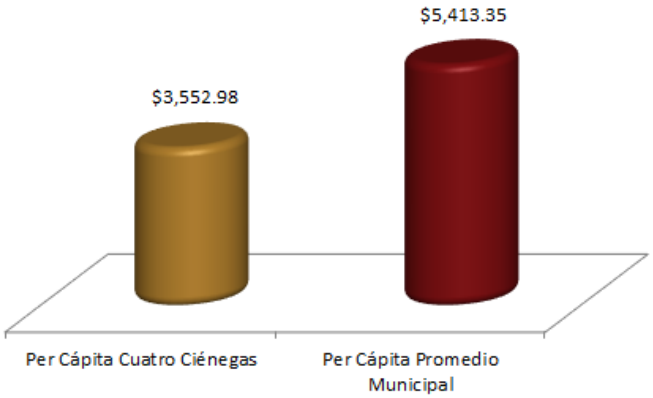
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Cuatro Ciénegas para el año 2015, representan $3,552.98 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Cuatro Ciénegas, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,684,927.05 | 3.64% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 378,906.26 | 0.82% |
| Productos | $ 33,202.01 | 0.07% |
| Aprovechamientos | $ 185,300.22 | 0.40% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 40,728,052.64 | 88.09% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,224,565.36 | 6.97% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 46,234,953.54** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Cuatro Ciénegas para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 21,504,581.12 | 46.51% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 4,016,508.73 | 8.69% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 8,989,199.99 | 19.44% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,276,000.00 | 7.09% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 860,600.00 | 1.86% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 7,518,063.68 | 16.26% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 70,000.00 | 0.15% |
| | **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 37,786,289.84 | 81.73% |
| Gasto de Capital | $ 8,378,663.68 | 18.12% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 70,000.00 | 0.15% |
| **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 10,522,415.78 | 22.76% |
| Cabildo | $ 4,314,970.00 | 9.33% |
| Contraloría | $ 623,049.59 | 1.35% |
| Seguridad Pública | $ 6,811,158.72 | 14.73% |
| Ecología | $ 2,910,950.00 | 6.30% |
| Obras Públicas | $ 7,607,063.69 | 16.45% |
| Desarrollo Rural | $ 1,111,000.00 | 2.40% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 2,554,500.00 | 5.53% |
| Tesorería | $ 3,696,595.74 | 8.00% |
| Gastos Generales | $ 1,883,700.00 | 4.07% |
| Protección Civil | $ 780,350.00 | 1.69% |
| Instancia de la Mujer | $ 332,700.00 | 0.72% |
| Servicios Públicos | $ 3,086,500.00 | 6.68% |
| **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 2,282,335.54 | 4.94% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 40,728,052.62 | 88.09% |
| Recursos Estatales | $ 3,224,565.36 | 6.97% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 22,438,397.46** | **48.53%** |
| Legislación | $ 4,314,970.00 | 9.33% |
| Justicia | $ 332,700.00 | 0.72% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 8,734,469.59 | 18.89% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 1,344,819.15 | 2.91% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 7,591,508.72 | 16.42% |
| Otros Servicios Generales | $ 119,930.00 | 0.26% |
| **Desarrollo Social** | **$ 19,223,279.47** | **41.58%** |
| Protección Ambiental | $ 2,910,950.00 | 6.30% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 8,995,703.85 | 19.46% |
| Salud | $ 911,400.00 | 1.97% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 903,650.00 | 1.95% |
| Educación | $ 3,058,875.62 | 6.62% |
| Protección Social | $ 559,000.00 | 1.21% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 1,883,700.00 | 4.07% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,616,000.00** | **3.50%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 252,500.00 | 0.55% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,111,000.00 | 2.40% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 252,500.00 | 0.55% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 2,957,276.59** | **6.40%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 2,957,276.59 | 6.40% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$46,234,953.52** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 41,667,483.52 | 90.12% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 4,314,970.00 | 9.33% |
| Promoción y Fomento | F | $ 252,500.00 | 0.55% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Cuatro Ciénegas tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $6,811,158.72 equivalente al 14.73% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 46,164,953.52** | **99.85%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 34,337,289.84** | **74.27%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 34,287,289.84 | 74.16% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 50,000.00 | 0.11% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 11,827,663.68** | **25.58%** |
| Construcciones en Proceso | $ 7,518,063.69 | 16.26% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 860,599.99 | 1.86% |
| Incremento de Existencias | $ 223,000.00 | 0.48% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 3,226,000.00 | 6.98% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 70,000.00** | **0.15%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 70,000.00** | **0.15%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 70,000.00 | 0.15% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 46,234,953.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Cuatro Ciénegas 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Cuatro Ciénegas en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de la Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Escobedo

## Antecedentes

El municipio de Escobedo se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,025.78 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Escobedo representa el 0.68% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 2,901 habitantes, equivalentes al 0.11% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Escobedo en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Escobedo el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

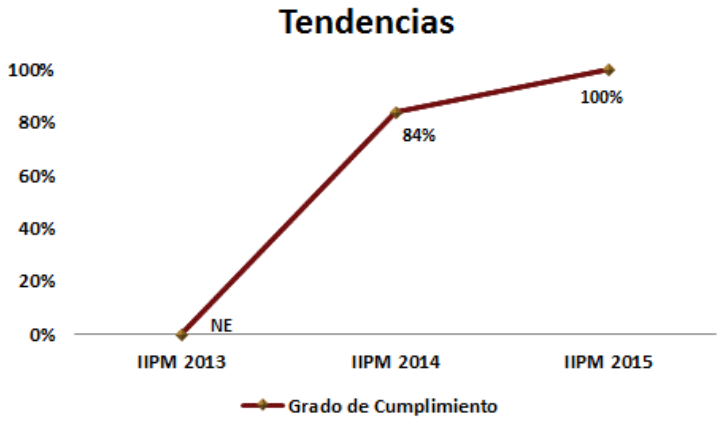
El municipio de Escobedo obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 84% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 11 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 12 |
| × | | | 0 | 7 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 7 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 62 | 80 |
| × | | | 0 | 12 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 84% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | – | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | – | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | – | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | – | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | – | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | – | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✗ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | – | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | – | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | – | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | – | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | – | ✗ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | – | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | – | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | – | ✓ | ✓ |

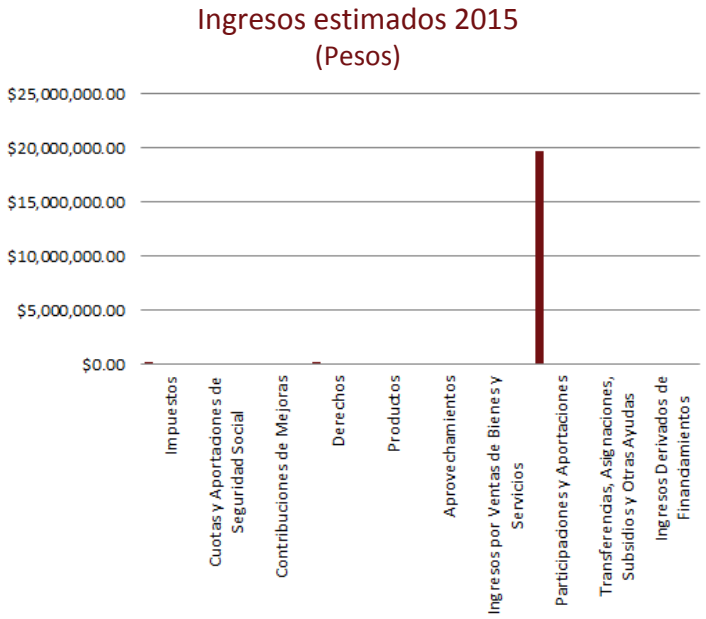
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Escobedo, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Escobedo son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $19,624,313.40, equivalente al 97.46% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Escobedo:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **237,830.00** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 227,960.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 9,870.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **14,100.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 14,100.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **196,250.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 4,300.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 61,550.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 130,400.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **10,400.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 10,400.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **27,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 27,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **19,624,313.40** |
| 1 | Participaciones | $ | 17,060,190.00 |
| 2 | Aportaciones | $ | 2,564,123.40 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **25,300.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 25,300.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **20,135,193.40** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Escobedo:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 17,060,190.00** | **86.93%** |
| ISR Participable | $ 707,480.00 | 3.61% |
| Otras Participaciones | $ 16,352,710.00 | 83.33% |
| **Aportaciones** | **$ 2,564,123.40** | **13.07%** |
| FISM | $ 1,052,900.00 | 5.37% |
| FORTAMUN | $ 1,511,223.40 | 7.70% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 19,624,313.40** | **100.00%** |

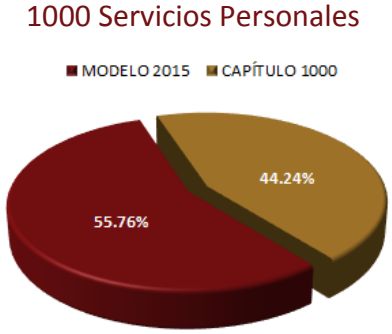
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $8,907,794.00, equivalentes al 44.24% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 33 plazas de personal de confianza y 53 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 7,786,503.00 | 87.41% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 60,000.00 | 0.67% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 996,291.00 | 11.18% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 65,000.00 | 0.73% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 8,907,794.00** | **100.00%** |

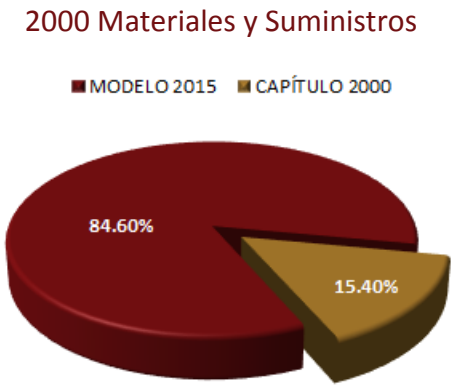
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 8,907,794.00 | 86 | $103,579.00 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 8 | 8 | 0 | De $3,500 - $4,650 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $3,101,750.00, equivalentes al 15.40% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

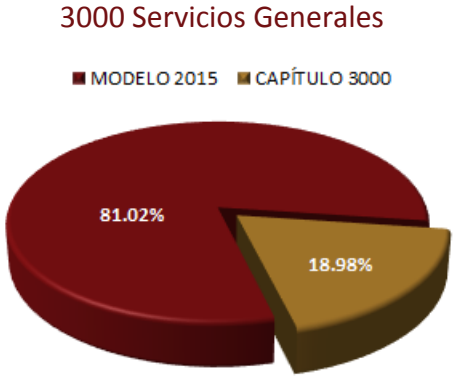



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 152,430.00 | 4.91% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 84,140.00 | 2.71% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 25,600.00 | 0.83% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 100,290.00 | 3.23% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 99,300.00 | 3.20% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 2,558,000.00 | 82.47% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 33,650.00 | 1.08% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 15,700.00 | 0.51% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 32,640.00 | 1.05% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **3,101,750.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $3,822,248.00, equivalentes al 18.98% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 1,998,900.00 | 52.30% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 72,800.00 | 1.90% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 114,000.00 | 2.98% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 40,100.00 | 1.05% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 835,000.00 | 21.85% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 153,000.00 | 4.00% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 156,000.00 | 4.08% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 218,800.00 | 5.72% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 233,648.00 | 6.11% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 3,822,248.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.76% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

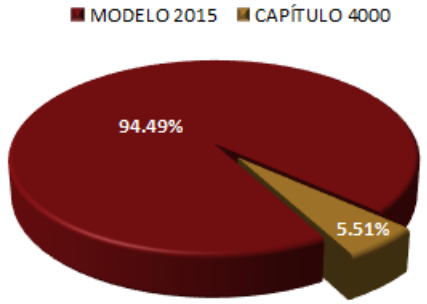
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 104,000.00 | 67.97% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 34,000.00 | 22.22% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 15,000.00 | 9.80% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **153,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $1,109,000.00, equivalentes al 5.51% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 1,109,000.00 | 100.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **1,109,000.00** | **100.00%** |

El municipio de Escobedo no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

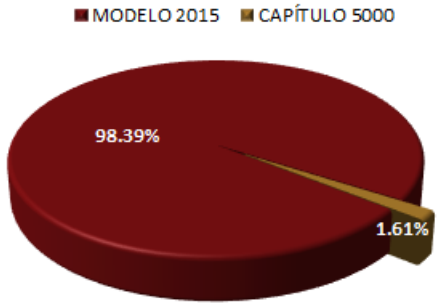
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $325,000.00 equivalentes al 1.61% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

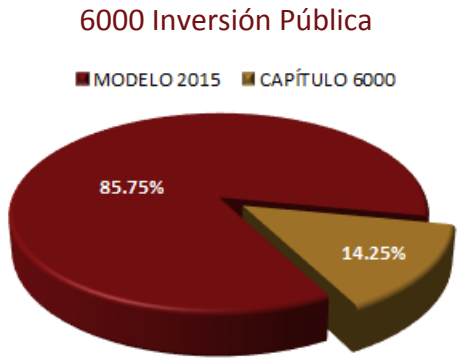



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 0.00 | 0.00% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 300,000.00 | 92.31% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 15,000.00 | 4.62% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 10,000.00 | 3.08% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 325,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Escobedo presupuestó un total de $2,869,401.40, equivalentes al 14.25% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

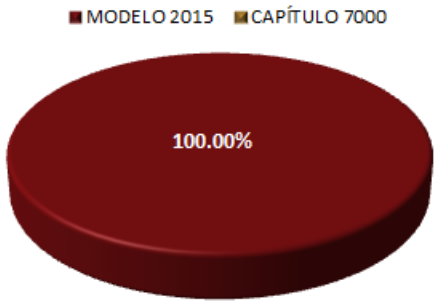



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 2,619,401.40 | 91.29% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 250,000.00 | 8.71% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 2,869,401.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Escobedo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

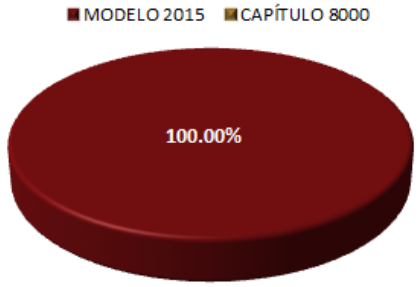



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Escobedo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

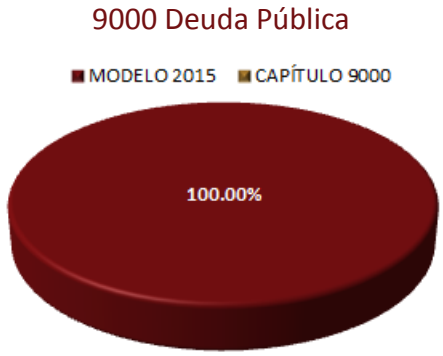
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Escobedo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Escobedo no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 704 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $20,135,193.40.

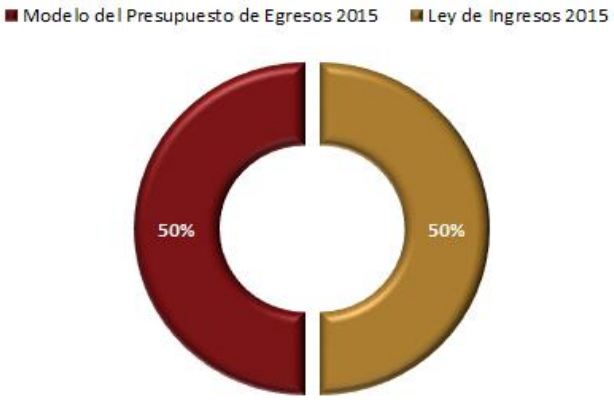
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Escobedo durante el mes de julio, fue publicado el 21 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $20,135,193.40.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 20,135,193.40 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 20,135,193.40 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

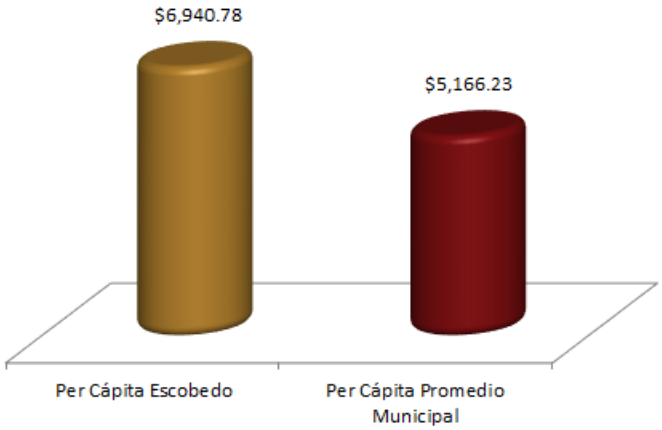
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

Los ingresos municipales estimados por Escobedo para el año 2015, representan $6,940.78 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

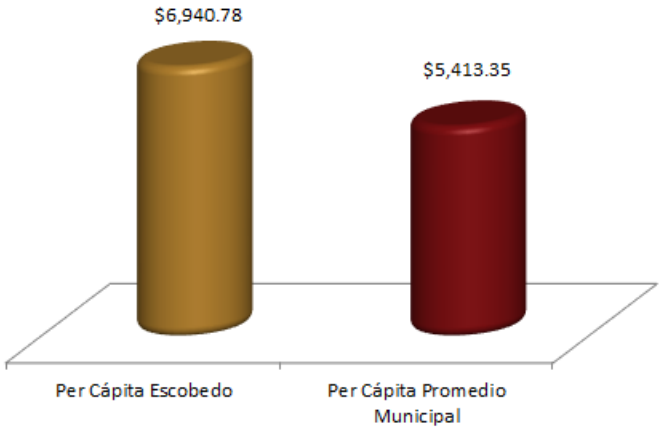
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Escobedo para el año 2015, representan $6,940.78 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Escobedo, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 237,830.00 | 1.18% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 14,100.00 | 0.07% |
| Derechos | $ 196,250.00 | 0.97% |
| Productos | $ 10,400.00 | 0.05% |
| Aprovechamientos | $ 27,000.00 | 0.13% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 19,624,313.40 | 97.46% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 25,300.00 | 0.13% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Escobedo para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 8,907,794.00 | 44.24% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 3,101,750.00 | 15.40% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 3,822,248.00 | 18.98% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,109,000.00 | 5.51% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 325,000.00 | 1.61% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 2,869,401.40 | 14.25% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 16,940,792.00 | 84.14% |
| Gasto de Capital | $ 3,194,401.40 | 15.86% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 9,285,581.00 | 46.12% |
| Seguridad Pública | $ 1,615,567.00 | 8.02% |
| Desarrollo Social | $ 4,915,530.40 | 24.41% |
| Gastos Generales | $ 322,000.00 | 1.60% |
| Servicios Públicos | $ 3,996,515.00 | 19.85% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 485,580.00 | 2.41% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 19,624,313.40 | 97.46% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 25,300.00 | 0.13% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 10,114,148.00** | **50.23%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 8,498,581.00 | 42.21% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,615,567.00 | 8.02% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 10,021,045.40** | **49.77%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 8,912,045.40 | 44.26% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 1,109,000.00 | 5.51% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$20,135,193.40** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 20,135,193.40 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Escobedo tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,615,567.00, equivalente al 8.02% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 15,816,092.00** | **78.55%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 15,816,092.00 | 78.55% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 4,319,101.40** | **21.45%** |
| Construcciones en Proceso | $ 2,869,401.40 | 14.25% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 325,000.00 | 1.61% |
| Incremento de Existencias | $ 15,700.00 | 0.08% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,109,000.00 | 5.51% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,135,193.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Escobedo 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Escobedo en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Frontera

## Antecedentes

El municipio de Frontera se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 456.22 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Frontera representa el 0.30% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 75,215 habitantes, equivalentes al 2.74% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Frontera en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Frontera el cual resultó con un 28% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y en la media nacional que también es del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

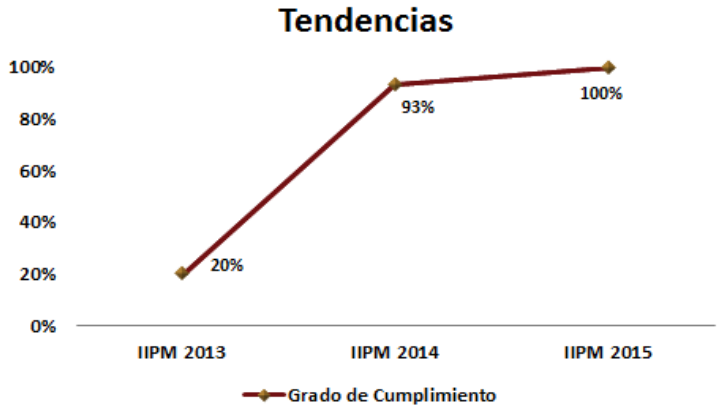
El municipio de Frontera obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 20% IIPM 2013 | 93% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 6 | 8 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 15 | 16 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 6 | 2 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 4 | 4 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 11 | 11 |
| × | | | 9 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 9 | 12 |
| × | | | 7 | 2 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 10 | 12 |
| × | | | 6 | 1 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 11 | 69 | 80 |
| × | | | 42 | 5 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 20% IIPM 2013 | 93% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | x | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | x | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | x | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | x | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | x | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | x | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | x | x | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | x | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | x | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | x | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | x | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | x | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | x | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | x | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | x | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

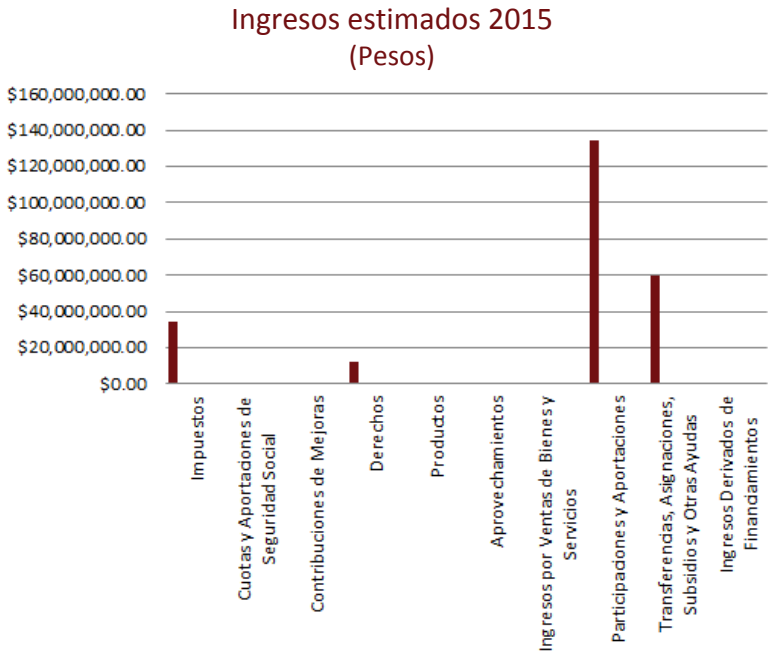
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Frontera, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Frontera son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $134,743,077.34 equivalente al 55.73% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Frontera:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 34,253,526.14 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 34,065,309.44 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 188,216.70 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **11,911,812.85** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 1,028,486.95 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 2,464,271.55 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 8,419,054.35 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **1,158,379.95** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 1,158,379.95 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **134,743,077.34** |
| 1 | Participaciones | $ | 84,931,602.19 |
| 2 | Aportaciones | $ | 49,811,475.15 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **59,724,404.05** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 49,724,404.05 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 10,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **241,791,200.33** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Frontera:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 84,931,602.19** | **63.03%** |
| ISR Participable | $ 4,257,122.64 | 3.16% |
| Otras Participaciones | $ 80,674,479.55 | 59.87% |
| **Aportaciones** | **$ 49,811,475.15** | **36.97%** |
| FISM | $ 10,629,583.29 | 7.89% |
| FORTAMUN | $ 39,181,891.86 | 29.08% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 134,743,077.34** | **100.00%** |

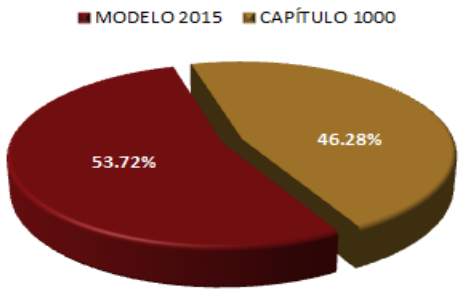
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Frontera presupuestó un total de $111,898,174.13, equivalentes al 46.28% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 555 plazas de personal de confianza y 138 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 76,143,794.85 | 68.05% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 14,915,511.61 | 13.33% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 8,764,377.36 | 7.83% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 11,656,141.80 | 10.42% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 418,348.51 | 0.37% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 111,898,174.13** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $111,898,174.13 | 693 | $161,469.23 |

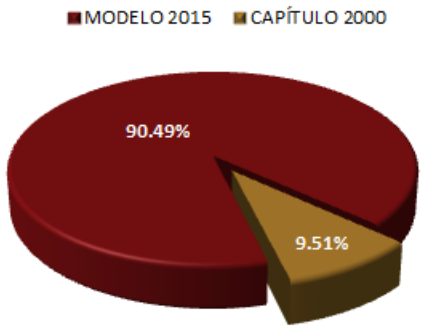
| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 81 | 81 | 0 | De $10 a $12,070 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Frontera presupuestó un total de $23,000,771.04, equivalentes al 9.51% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

2000 Materiales y Suministros

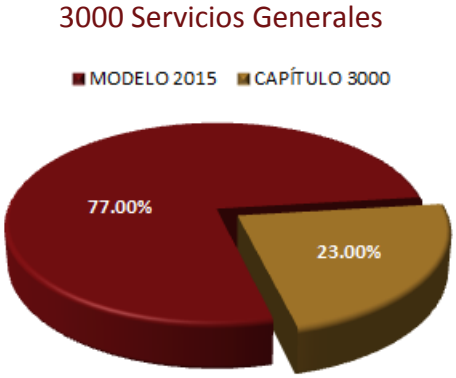



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 3,013,240.73 | 13.10% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 941,871.50 | 4.09% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 3,177,126.35 | 13.81% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 28,548.58 | 0.12% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 10,917,558.57 | 47.47% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 1,385,931.98 | 6.03% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 1,303,912.25 | 5.67% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 2,232,581.08 | 9.71% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **23,000,771.04** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Frontera presupuestó un total de $55,605,826.90, equivalentes al 23.00% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| | 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ | 13,502,024.60 | 24.28% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ | 8,043,565.15 | 14.47% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ | 8,938,464.55 | 16.07% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ | 313,418.33 | 0.56% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ | 14,393,741.17 | 25.89% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ | 6,995,043.05 | 12.58% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ | 1,046,806.47 | 1.88% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ | 2,082,235.40 | 3.74% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ | 290,528.18 | 0.52% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$** | **55,605,826.90** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.89% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

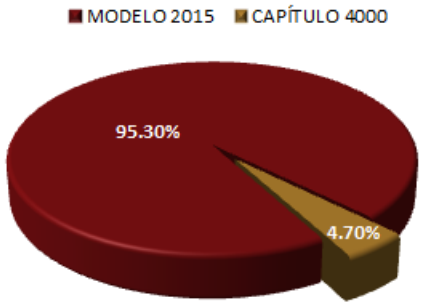
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 2,097,619.40 | 29.99% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 4,897,423.65 | 70.01% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 6,995,043.05** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Frontera presupuestó un total de $11,359,223.96, equivalentes al 4.70% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 11,291,341.76 | 99.40% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 67,882.20 | 0.60% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 11,359,223.96** | **100.00%** |

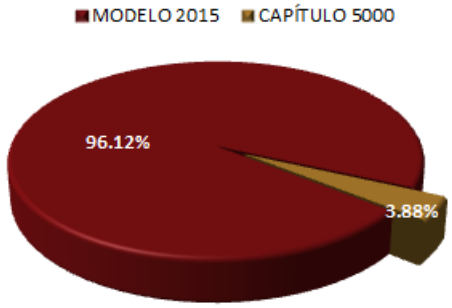
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 67,882.20 | 100.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 67,882.20** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Frontera presupuestó un total de $9,385,187.24, equivalentes al 3.88% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

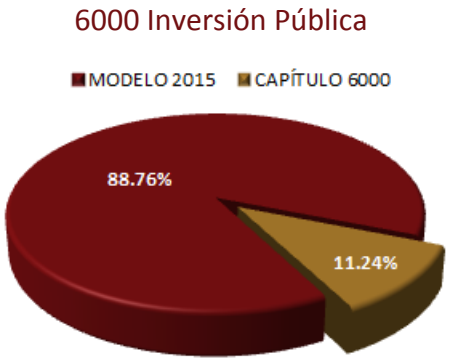



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 2,824,945.45 | 30.10% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 3,779,905.00 | 40.28% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 582,120.00 | 6.20% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 1,448,216.79 | 15.43% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 750,000.00 | 7.99% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 9,385,187.24** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Frontera presupuestó un total de $27,181,317.06, equivalentes al 11.24% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

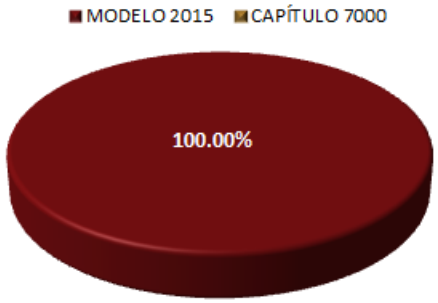



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 12,147,880.00 | 44.69% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 15,033,437.06 | 55.31% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 27,181,317.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Frontera no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

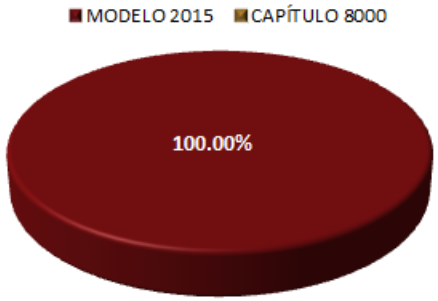



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Frontera no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

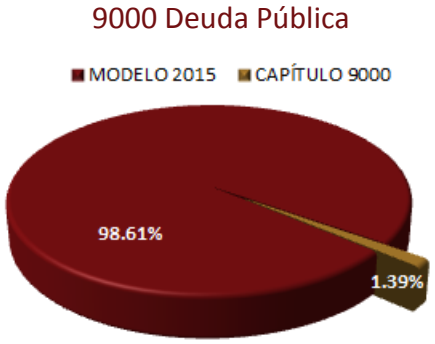



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Frontera presupuestó un total de $3,360,700.04, equivalentes al 1.39% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, asó mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 2,457,000.00 | 73.11% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 903,700.04 | 26.89% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 3,360,700.04** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Frontera es por un total de $154.40, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 75,215 Habitantes | $ | 154.40 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 120 | Banobras | 8745 | Crédito Simple | TIIE+2.43 P.P. | 15/01/2020 | Participaciones Federales | $11,613,215.16 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 706 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $241,791,200.33.

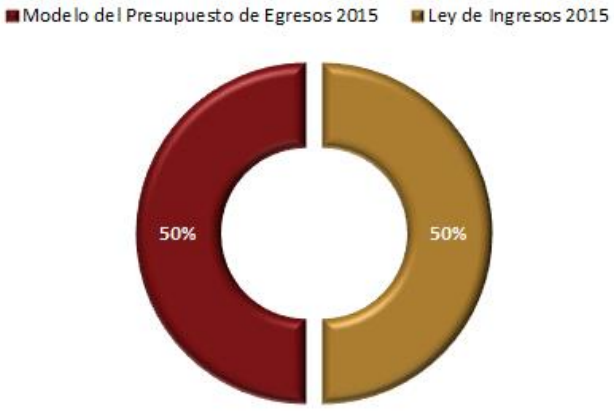
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Frontera durante el mes de julio, fue publicado el 14 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $241,791,200.37.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 241,791,200.33 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 241,791,200.37 |
| Equilibrio Presupuestario | -$ | 0.04 |

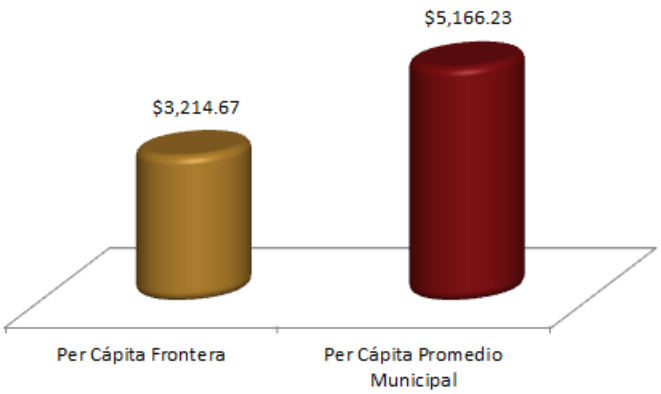
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

Los ingresos municipales estimados por Frontera para el año 2015, representan $3,214.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

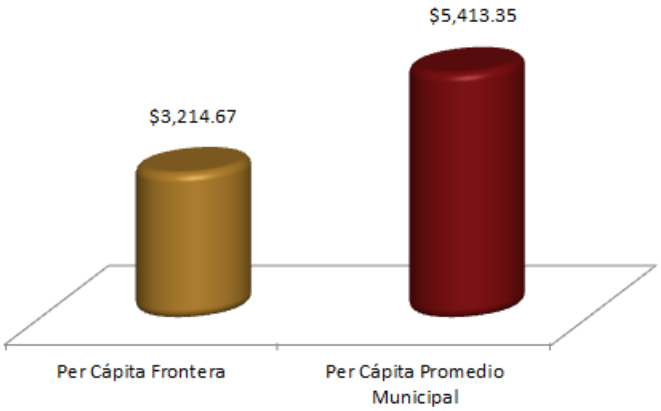
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Frontera para el año 2015, representan $3,214.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubro de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Frontera, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 34,253,526.14 | 14.17% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 11,911,812.85 | 4.93% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 1,158,379.95 | 0.48% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 134,743,077.34 | 55.73% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 59,724,404.05 | 24.70% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$241,791,200.33** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Frontera para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 111,898,174.13 | 46.28% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 23,000,771.04 | 9.51% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 55,605,826.90 | 23.00% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 11,359,223.96 | 4.70% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 9,385,187.24 | 3.88% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 27,181,317.06 | 11.24% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 3,360,700.04 | 1.39% |
| | **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 201,863,996.03 | 83.49% |
| Gasto de Capital | $ 36,566,504.30 | 15.12% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 3,360,700.04 | 1.39% |
| **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 22,122,781.20 | 9.15% |
| Contraloría | $ 916,028.45 | 0.38% |
| Seguridad Pública | $ 59,658,180.05 | 24.67% |
| Ecología | $ 7,725,577.13 | 3.20% |
| Obras Públicas | $ 94,033,722.83 | 38.89% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 28,422,558.42 | 11.76% |
| Tesorería | $ 22,489,491.07 | 9.30% |
| Gastos Generales | $ 6,422,861.22 | 2.66% |
| **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 47,323,718.96 | 19.57% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 144,743,077.35 | 59.86% |
| Recursos Estatales | $ 49,724,404.06 | 20.57% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 118,193,796.86** | **48.88%** |
| Legislación | $ 9,557,946.50 | 3.95% |
| Justicia | $ 548,896.41 | 0.23% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 17,400,094.01 | 7.20% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 22,392,809.40 | 9.26% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 59,658,180.04 | 24.67% |
| Otros Servicios Generales | $ 8,635,870.50 | 3.57% |
| **Desarrollo Social** | **$ 118,690,044.65** | **49.09%** |
| Protección Ambiental | $ 30,239,828.22 | 12.51% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 57,202,336.26 | 23.66% |
| Salud | $ 2,165,474.93 | 0.90% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 13,248,218.38 | 5.48% |
| Educación | $ 3,777,453.08 | 1.56% |
| Protección Social | $ 10,308,952.30 | 4.26% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 1,747,781.48 | 0.72% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 4,907,358.86** | **2.03%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 2,336,279.06 | 0.97% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,643,995.00 | 0.68% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 927,084.80 | 0.38% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$241,791,200.37** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $232,233,253.87 | 96.05% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 9,557,946.50 | 3.95% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Frontera tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $54,182,737.96, equivalente al 22.41% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 239,334,200.37** | **98.98%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 190,188,790.56** | **78.66%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 189,144,192.22 | 78.23% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 67,882.20 | 0.03% |
| Gastos de la Propiedad | $ 960,367.64 | 0.40% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 16,348.50 | 0.01% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 49,145,409.81** | **20.33%** |
| Construcciones en Proceso | $ 27,181,317.06 | 11.24% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 9,385,187.24 | 3.88% |
| Incremento de Existencias | $ 1,303,912.25 | 0.54% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 11,274,993.26 | 4.66% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 2,457,000.00** | **1.02%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 2,457,000.00** | **1.02%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 2,457,000.00 | 1.02% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 241,791,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Frontera 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Frontera en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de la Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Lamadrid

## Antecedentes

El municipio de Lamadrid se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 673.50 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Lamadrid representa el 0.44% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 1,835 habitantes, equivalentes al 0.07% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Lamadrid en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Lamadrid el cual resultó con un 11% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

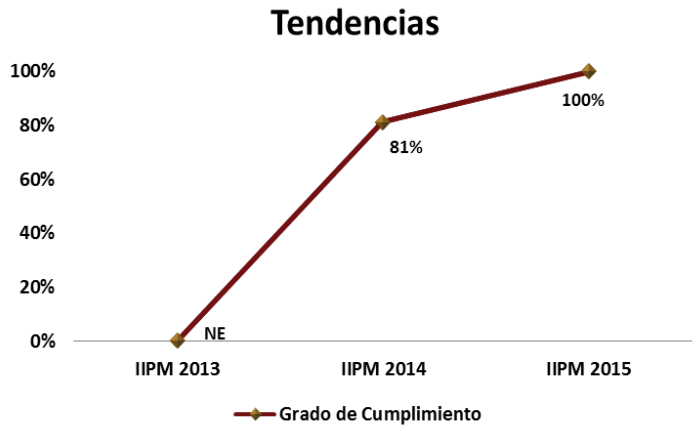
El municipio de Lamadrid obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | ✗ No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 81% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| ✗ | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| ✗ | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 61 | 80 |
| ✗ | | | 0 | 13 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 81% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | × | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

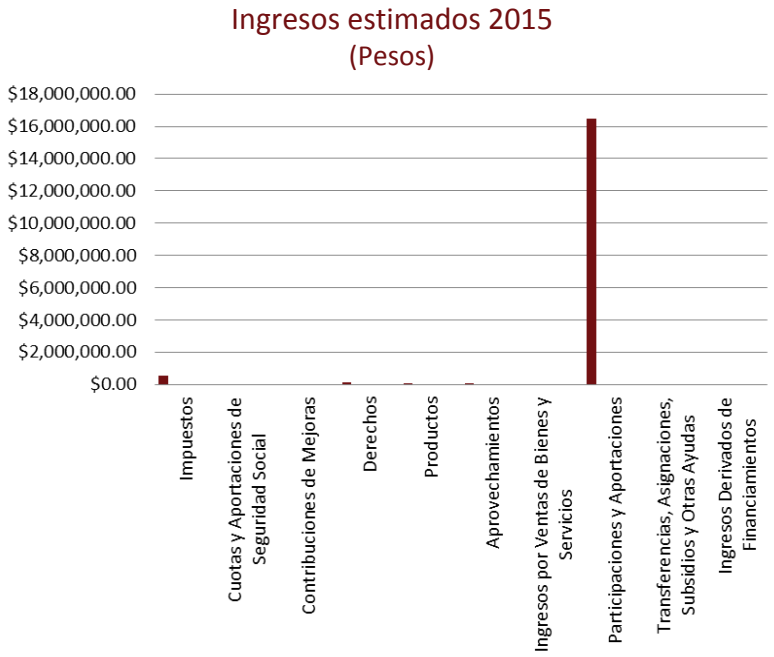
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Lamadrid, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Lamadrid son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $16,498,339.77 equivalente al 95.81% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Lamadrid:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 532,500.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 519,500.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 13,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **149,460.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 101,650.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 47,810.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **9,250.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 9,250.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **29,850.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 29,850.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **16,498,339.77** |
| 1 | Participaciones | $ | 15,159,436.66 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,338,903.11 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **17,219,399.77** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Lamadrid:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 15,159,436.66** | **91.88%** |
| ISR Participable | $ 825,604.56 | 5.00% |
| Otras Participaciones | $ 14,333,832.10 | 86.88% |
| **Aportaciones** | **$ 1,338,903.11** | **8.12%** |
| FISM | $ 382,993.10 | 2.32% |
| FORTAMUN | $ 955,910.01 | 5.79% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 16,498,339.77** | **100.00%** |

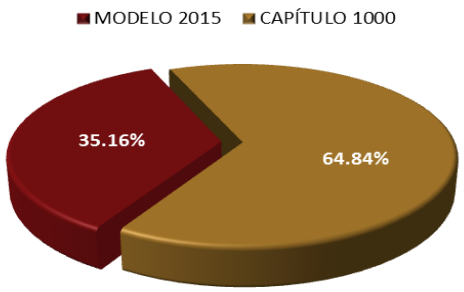
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $11,164,221.73, equivalentes al 64.84% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 100 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 9,714,025.97 | 87.01% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 24,517.20 | 0.22% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 1,425,678.56 | 12.77% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 0.00 | 0.00% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 11,164,221.73** | **100.00%** |

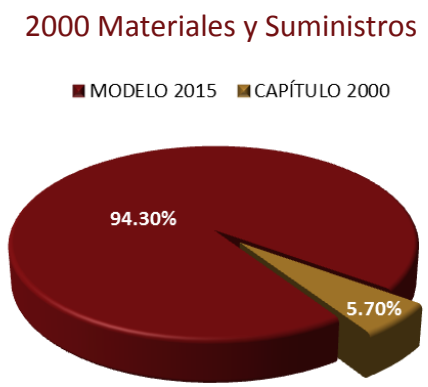
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 11,164,221.73 | 100 | $111,642.22 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 10 | 10 | 0 | De $3,598.50 a $6,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $981,250.76, equivalentes al 5.70% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

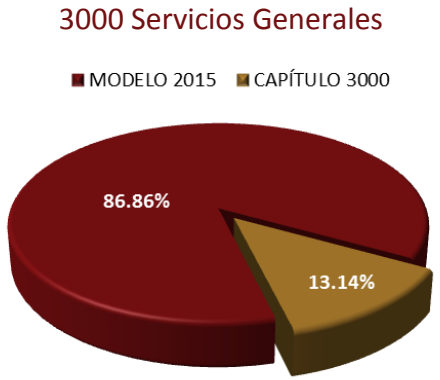



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 124,700.00 | 12.71% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 57,664.18 | 5.88% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 94,500.00 | 9.63% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 44,000.00 | 4.48% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 570,398.63 | 58.13% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 41,700.00 | 4.25% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 8,500.00 | 0.87% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 39,787.95 | 4.05% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **981,250.76** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $2,263,038.80, equivalentes al 13.14% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 1,140,820.00 | 50.41% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 15,500.00 | 0.68% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 69,200.00 | 3.06% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 24,000.00 | 1.06% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 401,234.52 | 17.73% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 53,105.00 | 2.35% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 206,170.56 | 9.11% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 324,008.72 | 14.32% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 29,000.00 | 1.28% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 2,263,038.80** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.31% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

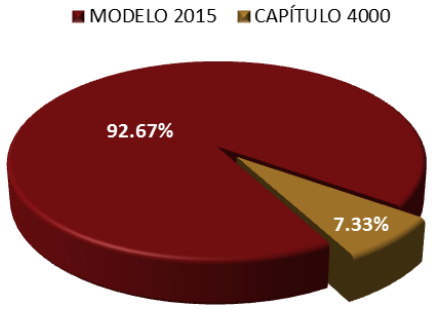
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 34,500.00 | 64.97% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 18,605.00 | 35.03% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **53,105.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $1,262,000.00, equivalentes al 7.33% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 140,000.00 | 11.09% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 997,000.00 | 79.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 115,000.00 | 9.11% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 10,000.00 | 0.79% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 1,262,000.00** | **100.00%** |

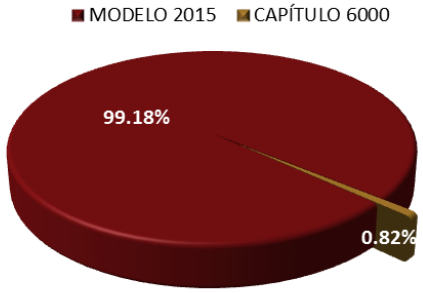
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 100,000.00 | 86.96% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 15,000.00 | 13.04% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 115,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $141,200.00, equivalentes al 0.82% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

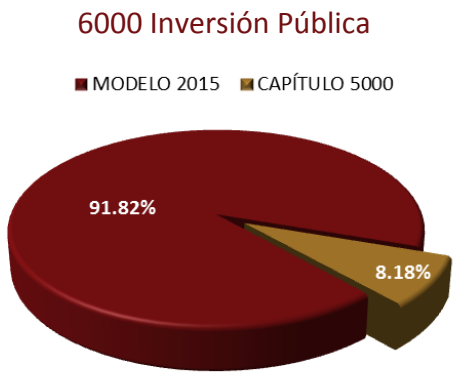



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 28,000.00 | 19.83% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 50,000.00 | 35.41% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 33,200.00 | 23.51% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 30,000.00 | 21.25% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 141,200.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Lamadrid presupuestó un total de $1,407,688.48, equivalentes al 8.18% del total de los egresos presupuestados.

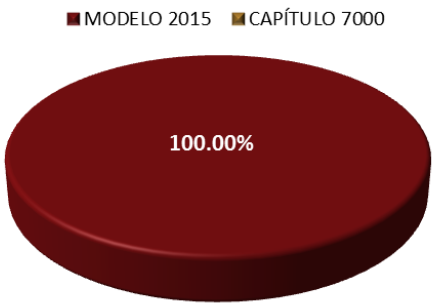
A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 1,407,688.48 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 1,407,688.48** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Lamadrid no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

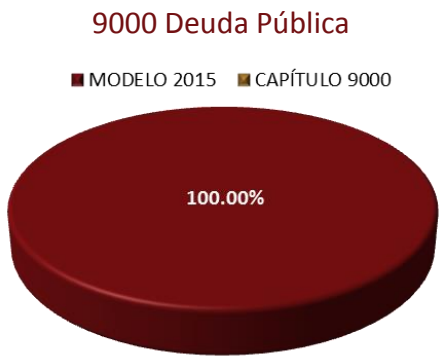
Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Lamadrid no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Lamadrid no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Lamadrid no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 711 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $17,219,399.77.

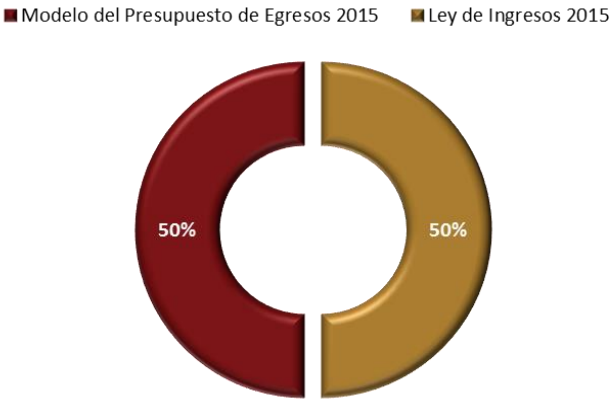
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Lamadrid durante el mes de diciembre de 2014, fue publicado el 29 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $17,219,399.77.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 17,219,399.77 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 17,219,399.77 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

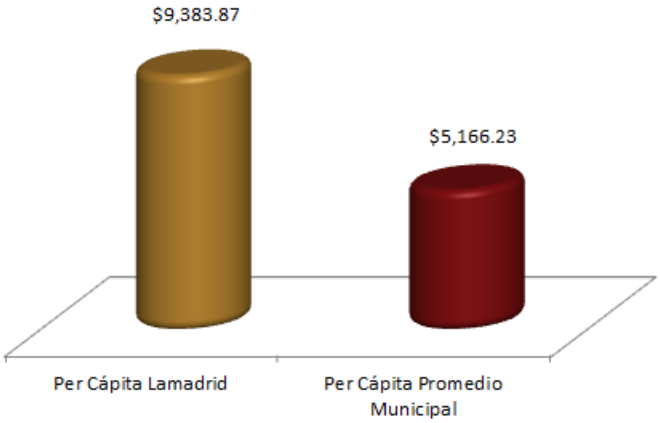
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

Los ingresos municipales estimados por Lamadrid para el año 2015, representan $9,383.87 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

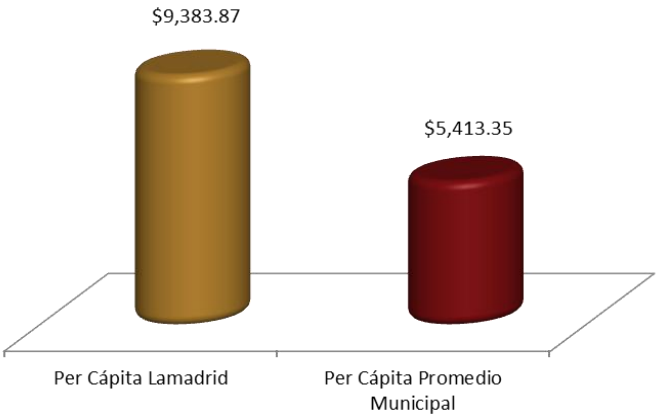
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Lamadrid para el año 2015, representan $9,383.87 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Lamadrid, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 532,500.00 | 3.09% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 149,460.00 | 0.87% |
| Productos | $ 9,250.00 | 0.05% |
| Aprovechamientos | $ 29,850.00 | 0.17% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 16,498,339.77 | 95.81% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Lamadrid para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 11,164,221.73 | 64.84% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 981,250.76 | 5.70% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 2,263,038.80 | 13.14% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,262,000.00 | 7.33% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 141,200.00 | 0.82% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 1,407,688.48 | 8.18% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 15,670,511.29 | 91.00% |
| Gasto de Capital | $ 1,548,888.48 | 9.00% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 857,613.90 | 4.98% |
| Cabildo | $ 5,749,873.00 | 33.39% |
| Contraloría | $ 253,932.10 | 1.47% |
| Seguridad Pública | $ 2,039,184.45 | 11.84% |
| Ecología | $ 948,277.60 | 5.51% |
| Obras Públicas | $ 1,725,854.66 | 10.02% |
| Desarrollo Rural | $ 312,698.23 | 1.82% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 504,015.81 | 2.93% |
| Desarrollo Social | $ 1,005,695.57 | 5.84% |
| Tesorería | $ 1,003,136.17 | 5.83% |
| Desarrollo del Deporte | $ 183,212.65 | 1.06% |
| Gastos Generales | $ 2,394,906.26 | 13.91% |
| Servicios Públicos | $ 240,999.37 | 1.40% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 721,060.00 | 4.19% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 16,498,339.77 | 95.81% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 15,377,136.21** | **89.30%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 2,039,184.45 | 11.84% |
| Otros Servicios Generales | $ 13,337,951.76 | 77.46% |
| **Desarrollo Social** | **$ 1,842,263.56** | **10.70%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 1,842,263.56 | 10.70% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$17,219,399.77** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 17,219,399.77 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Lamadrid tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,923,275.55, equivalente al 11.17% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 14,765,011.29** | **85.75%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 14,400,011.29 | 83.63% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 115,000.00 | 0.67% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 250,000.00 | 1.45% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 2,454,388.48** | **14.25%** |
| Construcciones en Proceso | $ 1,407,688.48 | 8.18% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 141,200.00 | 0.82% |
| Incremento de Existencias | $ 8,500.00 | 0.05% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 897,000.00 | 5.21% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,219,399.77** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Lamadrid 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Lamadrid en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Monclova

## Antecedentes

El municipio de Monclova se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,251.32 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Monclova representa el 0.83% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 216,206 habitantes, equivalentes al 7.87% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Monclova en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 23% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Monclova el cual resultó con un 26% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

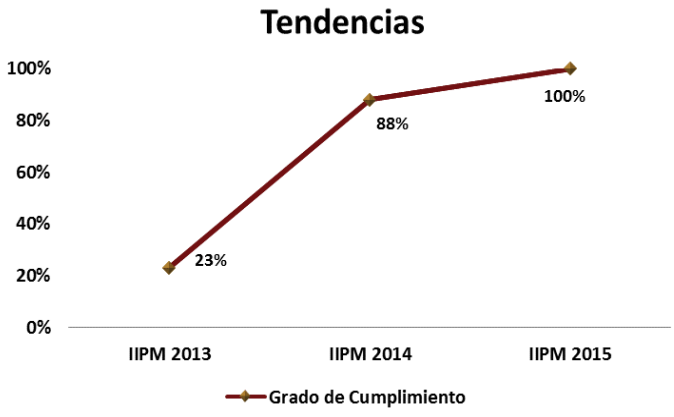
El municipio de Monclova obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | ✗ No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 23% IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 5 | 8 |
| ✗ | | | 1 | 1 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 15 | 16 |
| ✗ | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| ✗ | | | 6 | 1 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 4 | 4 |
| ✗ | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| ✗ | | | 10 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 8 | 12 |
| ✗ | | | 7 | 3 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 2 | 2 |
| ✗ | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 9 | 12 |
| ✗ | | | 6 | 2 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| ✗ | | | 8 | 2 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 12 | 65 | 80 |
| ✗ | | | 41 | 9 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 23% IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | x | x | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | x | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | x | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | x | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | x | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | x | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | x | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | x | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | x | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | x | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | x | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | x | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | x | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | x | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | x | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | x | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | x | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | x | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

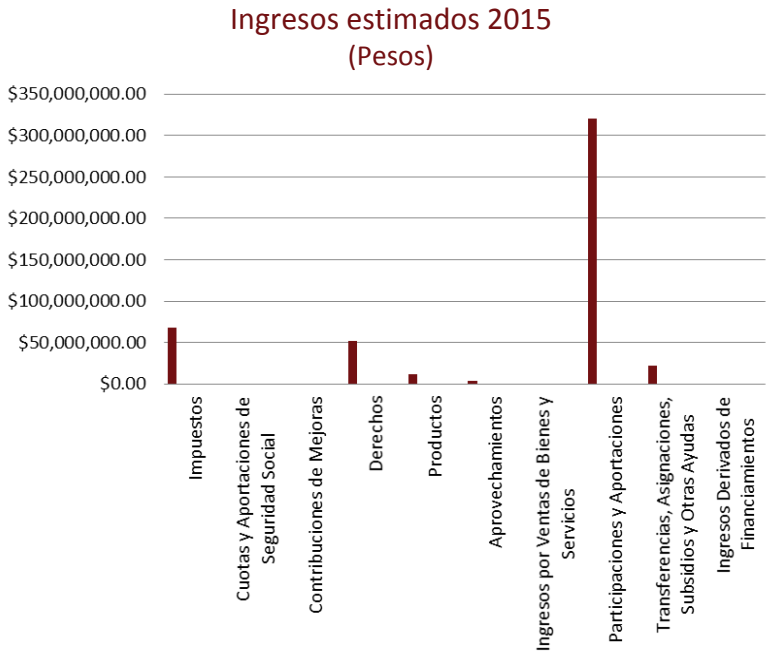
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Monclova, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Monclova son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $320,971,947.02, equivalente al 67.23% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Monclova:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 68,195,367.24 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 63,595,880.13 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 930,456.86 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 3,669,030.25 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **51,644,127.58** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 29,143,054.62 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 22,501,072.96 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **12,004,210.96** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 12,004,210.96 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **3,119,537.63** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 3,119,537.63 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **320,971,947.02** |
| 1 | Participaciones | $ | 192,983,167.64 |
| 2 | Aportaciones | $ | 127,988,779.38 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **21,459,107.94** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 19,759,107.94 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 1,700,000.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **477,394,298.37** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Monclova:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 192,983,167.64** | **60.12%** |
| ISR Participable | $ 16,569,250.08 | 5.16% |
| Otras Participaciones | $ 176,413,917.56 | 54.96% |
| **Aportaciones** | **$ 127,988,779.38** | **39.88%** |
| FISM | $ 15,360,179.89 | 4.79% |
| FORTAMUN | $ 112,628,599.49 | 35.09% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 320,971,947.02** | **100.00%** |

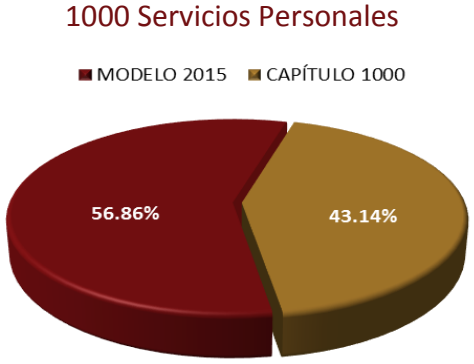
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Monclova presupuestó un total de $205,925,036.00, equivalentes al 43.14% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 1,176 plazas de personal de confianza y 329 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 180,544,525.00 | 87.67% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 1,300,000.00 | 0.63% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 16,013,959.00 | 7.78% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 1,981,252.00 | 0.96% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 6,085,300.00 | 2.96% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 205,925,036.00** | **100.00%** |

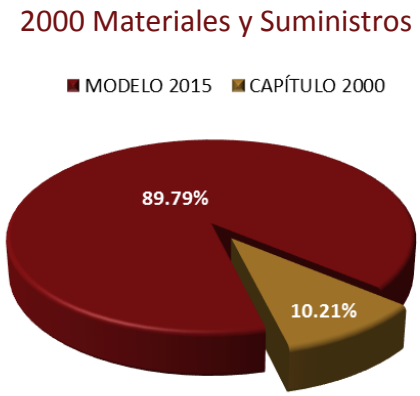
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $205,925,036.00 | 1,505 | $136,827.27 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 215 | 215 | 0 | De $5,200 a $35,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Monclova presupuestó un total de $48,736,216.48, equivalentes al 10.21% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

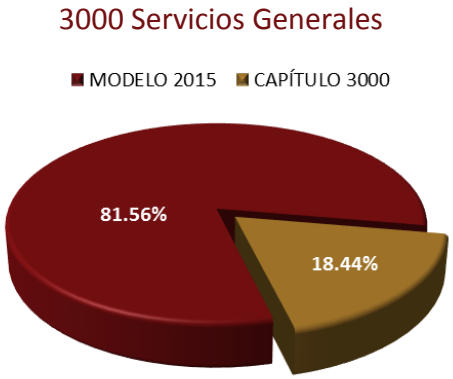



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 4,937,047.00 | 10.13% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ 3,711,293.00 | 7.62% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 8,248,694.00 | 16.93% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 1,317,938.00 | 2.70% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 24,417,415.49 | 50.10% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 1,871,052.00 | 3.84% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 1,060,800.00 | 2.18% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 3,171,976.99 | 6.51% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 48,736,216.48** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Monclova presupuestó un total de $88,045,144.00, equivalentes al 18.44% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 40,132,586.00 | 45.58% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 6,553,364.00 | 7.44% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 9,707,310.00 | 11.03% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 2,259,860.00 | 2.57% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 7,318,978.00 | 8.31% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 13,495,597.00 | 15.33% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 2,358,019.00 | 2.68% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 4,160,257.00 | 4.73% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 2,059,173.00 | 2.34% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 88,045,144.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

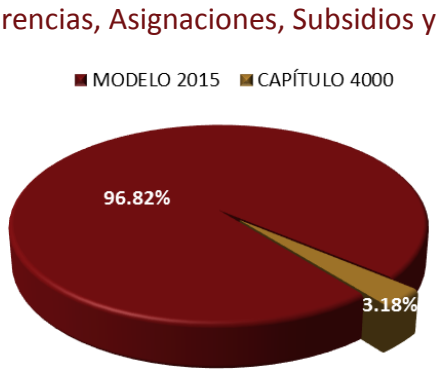
Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.83% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 13,432,909.00 | 99.54% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 62,688.00 | 0.46% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 13,495,597.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Monclova presupuestó un total de $15,177,444.00, equivalentes al 3.18% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.



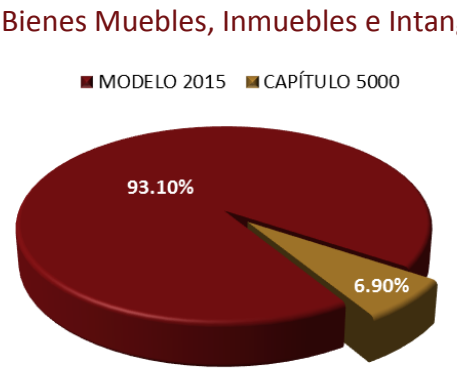

| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 300,000.00 | 1.98% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 11,430,179.00 | 75.31% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 7,265.00 | 0.05% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 3,440,000.00 | 22.67% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 15,177,444.00** | **100.00%** |

| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 7,265.00 | 100.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 7,265.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Monclova presupuestó un total de $32,962,671.00, equivalentes al 6.90% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

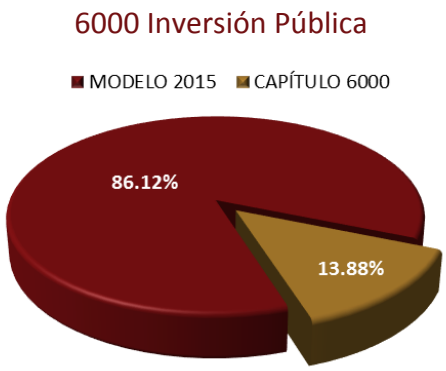



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 21,290,607.00 | 64.59% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 103,618.00 | 0.31% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 3,000,000.00 | 9.10% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 5,949,200.00 | 18.05% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 1,183,749.00 | 3.59% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 59,765.00 | 0.18% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 1,375,732.00 | 4.17% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 32,962,671.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Monclova presupuestó un total de $66,264,366.89, equivalentes al 13.88% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

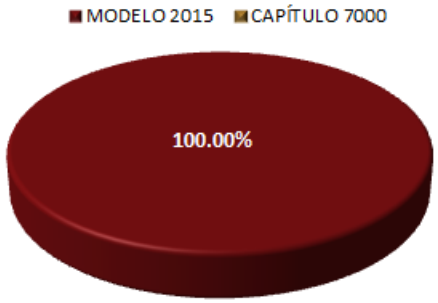



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 66,264,366.89 | 100.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 66,264,366.89** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Monclova no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

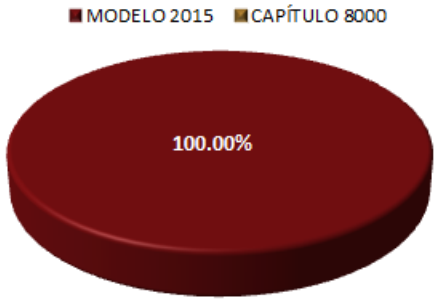



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Monclova no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

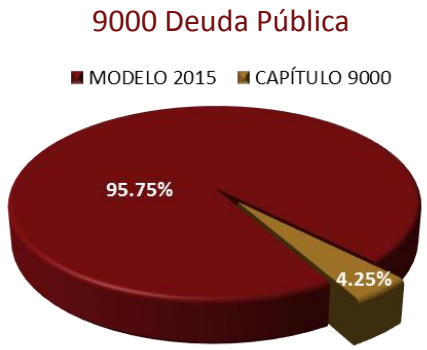



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Monclova presupuestó un total de $20,283,420.00 equivalentes al 4.25% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 17,418,187.00 | 85.87% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 2,865,233.00 | 14.13% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 20,283,420.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Monclova es por un total de $188.71, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 216, 206 habitantes | $ | 188.71 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 267 | Banobras | 8971 | Préstamo | TIIE+2.18% | 10 años | Participaciones | $40,800,027.38 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 725 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $477,394,298.37.

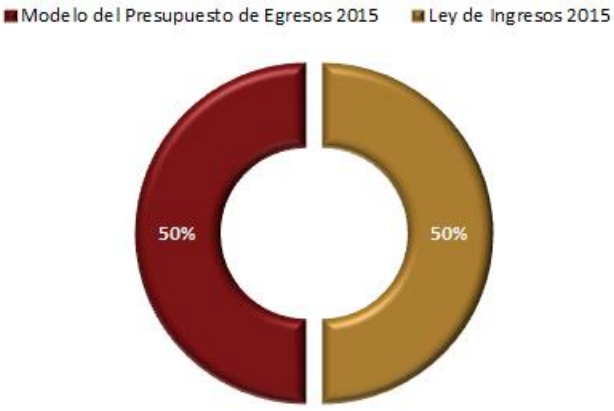
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Monclova durante el mes de septiembre, fue publicada el 15 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y ésta asciende a $477,394,298.37.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 477,394,298.37 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 477,394,298.37 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

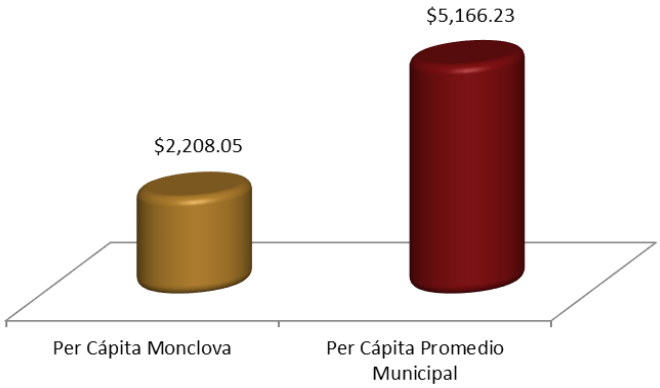
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

Los ingresos municipales estimados por Monclova para el año 2015, representan $2,208.05 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

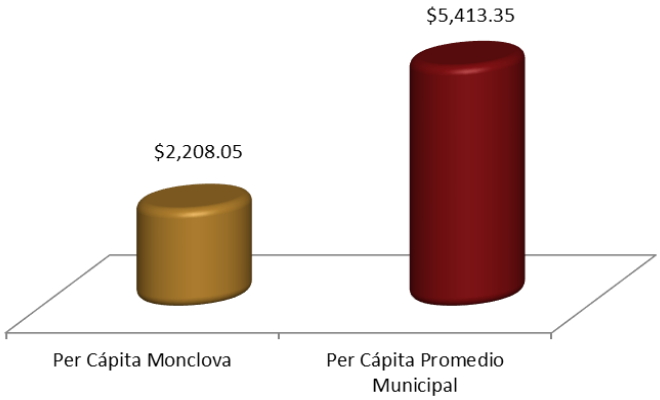
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015 (Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Monclova para el año 2015, representan $2,208.05 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015 (Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Monclova, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 68,195,367.24 | 14.28% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 51,644,127.58 | 10.82% |
| Productos | $ 12,004,210.96 | 2.51% |
| Aprovechamientos | $ 3,119,537.63 | 0.65% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 320,971,947.02 | 67.23% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 21,459,107.94 | 4.50% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Monclova para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1000** | Servicios Personales | $ 205,925,036.00 | 43.14% |
| **2000** | Materiales y Suministros | $ 48,736,216.48 | 10.21% |
| **3000** | Servicios Generales | $ 88,045,144.00 | 18.44% |
| **4000** | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 15,177,444.00 | 3.18% |
| **5000** | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 32,962,671.00 | 6.90% |
| **6000** | Inversión Pública | $ 66,264,366.89 | 13.88% |
| **7000** | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8000** | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **9000** | Deuda Pública | $ 20,283,420.00 | 4.25% |
| | **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 357,883,840.48 | 74.97% |
| Gasto de Capital | $ 99,227,037.89 | 20.79% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 20,283,420.00 | 4.25% |
| **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 36,580,329.91 | 7.66% |
| Cabildo | $ 12,163,837.00 | 2.55% |
| Contraloría | $ 2,287,244.00 | 0.48% |
| Seguridad Pública | $ 88,489,321.57 | 18.54% |
| Obras Públicas | $ 83,598,292.89 | 17.51% |
| Desarrollo Social | $ 20,960,040.00 | 4.39% |
| Tesorería | $ 78,073,059.00 | 16.35% |
| DIF Municipal | $ 17,709,819.00 | 3.71% |
| Sindicatura | $ 3,525,635.00 | 0.74% |
| Servicios Comunitarios | $ 13,326,504.00 | 2.79% |
| Diversos | $ 16,683,133.00 | 3.49% |
| Regidurías | $ 4,876,388.00 | 1.02% |
| Servicios Públicos | $ 99,120,695.00 | 20.76% |
| **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 134,963,243.41 | 28.27% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 340,731,054.96 | 71.37% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 1,700,000.00 | 0.36% |
| **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 217,031,495.48** | **45.46%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 45,230,886.00 | 9.47% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 55,314,556.00 | 11.59% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 88,489,321.57 | 18.54% |
| Otros Servicios Generales | $ 27,996,731.91 | 5.86% |
| **Desarrollo Social** | **$ 238,152,451.89** | **49.89%** |
| Protección Ambiental | $ 41,086,274.00 | 8.61% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 149,996,761.89 | 31.42% |
| Salud | $ 24,654,868.00 | 5.16% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 8,374,623.00 | 1.75% |
| Educación | $ 2,026,066.00 | 0.42% |
| Protección Social | $ 1,181,102.00 | 0.25% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 10,832,757.00 | 2.27% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,926,931.00** | **0.40%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 701,495.00 | 0.15% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 806,084.00 | 0.17% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 419,352.00 | 0.09% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 20,283,420.00** | **4.25%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 20,283,420.00 | 4.25% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$457,110,878.37** | **95.75%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $456,691,526.37 | 95.66% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 419,352.00 | 0.09% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 20,283,420.00 | 4.25% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Monclova tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $82,344,609.57, equivalente al 17.25% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 459,976,111.37** | **96.35%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 348,528,094.48** | **73.01%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 341,645,596.48 | 71.56% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 7,265.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 2,865,233.00 | 0.60% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 4,010,000.00 | 0.84% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 111,448,016.89** | **23.35%** |
| Construcciones en Proceso | $ 66,264,366.89 | 13.88% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 31,586,939.00 | 6.62% |
| Incremento de Existencias | $ 1,060,800.00 | 0.22% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 1,375,732.00 | 0.29% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 11,160,179.00 | 2.34% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 17,418,187.00** | **3.65%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 17,418,187.00** | **3.65%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 17,418,187.00 | 3.65% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 477,394,298.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Monclova 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Monclova en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Nadadores

## Antecedentes

El municipio de Nadadores se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 716.68 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Nadadores representa el 0.47% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 6,335 habitantes, equivalentes al 0.23% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Nadadores en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Nadadores el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

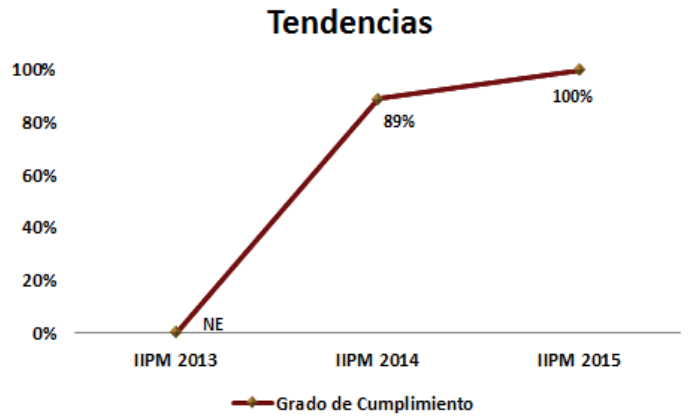
El municipio de Nadadores obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 12 |
| × | | | 0 | 5 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 66 | 80 |
| × | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | x | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | x | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

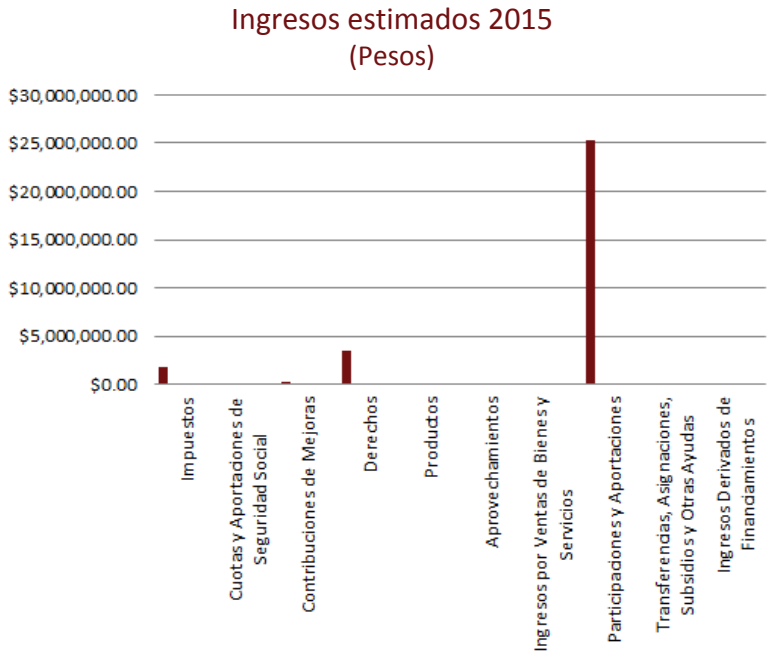
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Nadadores, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Nadadores son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $25,341,735.06 equivalente al 81.16% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Nadadores:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **1,804,825.00** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,670,020.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 134,805.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **319,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 319,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **3,543,935.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 6,930.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 1,309,300.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 2,227,705.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **115,555.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 115,555.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **99,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 99,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **25,341,735.06** |
| 1 | Participaciones | $ | 20,155,831.56 |
| 2 | Aportaciones | $ | 5,185,903.50 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **31,224,050.06** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Nadadores:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 20,155,831.56** | **79.54%** |
| ISR Participable | $ 1,463,731.56 | 5.78% |
| Otras Participaciones | $ 18,692,100.00 | 73.76% |
| **Aportaciones** | **$ 5,185,903.50** | **20.46%** |
| FISM | $ 1,885,800.00 | 7.44% |
| FORTAMUN | $ 3,300,103.50 | 13.02% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 25,341,735.06** | **100.00%** |

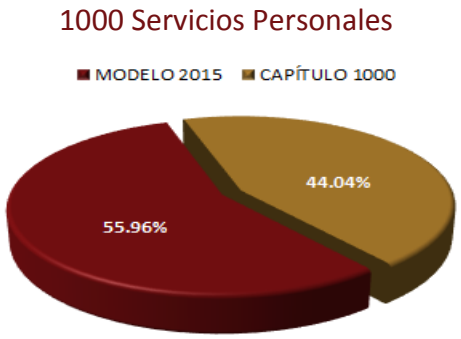
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $13,751,515.48, equivalentes al 44.04% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 160 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 11,689,028.36 | 85.00% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 1,828,055.12 | 13.29% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 234,432.00 | 1.70% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 13,751,515.48** | **100.00%** |

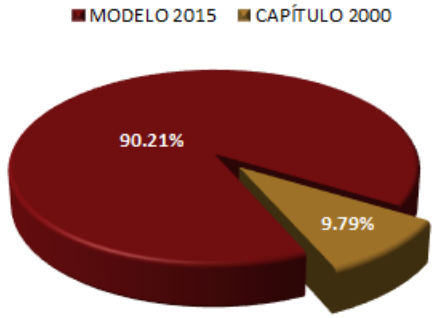
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 13,751,515.48 | 160 | $85,946.97 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 14 | 14 | 0 | De $6,000 a $9,477.20 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $3,057,352.47, equivalentes al 9.79% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

2000 Materiales y Suministros

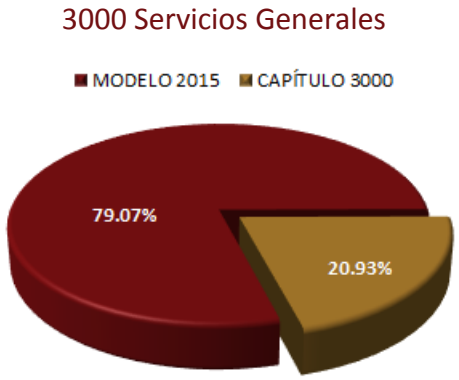



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 421,918.99 | 13.80% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 88,223.70 | 2.89% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 316,365.90 | 10.35% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 160,408.81 | 5.25% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,524,590.75 | 49.87% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 133,929.98 | 4.38% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 180,020.70 | 5.89% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 231,893.64 | 7.58% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **3,057,352.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $6,534,008.16, equivalentes al 20.93% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,519,187.68 | 53.86% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 24,000.00 | 0.37% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 810,439.59 | 12.40% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 67,304.78 | 1.03% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,007,342.36 | 15.42% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 144,000.00 | 2.20% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 552,421.49 | 8.45% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 335,441.16 | 5.13% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 73,871.10 | 1.13% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 6,534,008.16** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.46% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

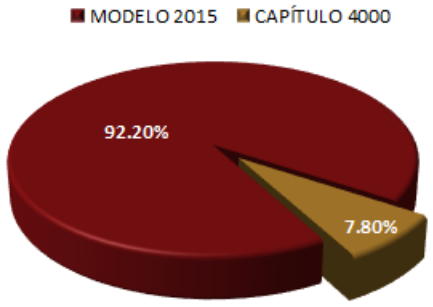
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 144,000.00 | 100.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 144,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $2,434,604.54, equivalentes al 7.80% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 787,958.40 | 32.36% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 368,000.00 | 15.12% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 600,000.00 | 24.64% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 481,656.54 | 19.78% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 196,989.60 | 8.09% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 2,434,604.54** | **100.00%** |

El municipio de Nadadores no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

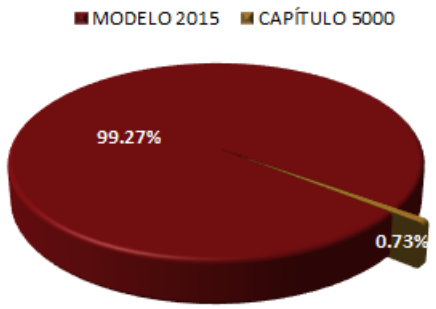
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $228,179.62, equivalentes al 0.73% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

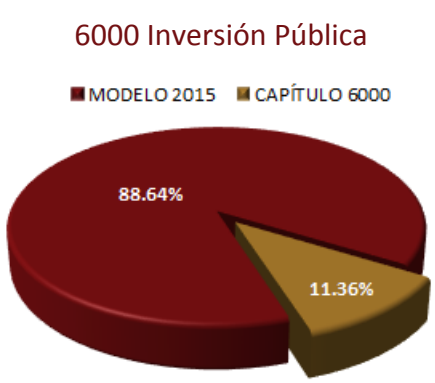



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 228,179.62 | 100.00% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 228,179.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $3,547,992.07, equivalentes al 11.36% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

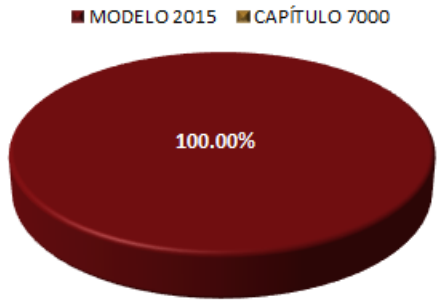



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 942,192.07 | 26.56% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 2,605,800.00 | 73.44% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 3,547,992.07** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Nadadores no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

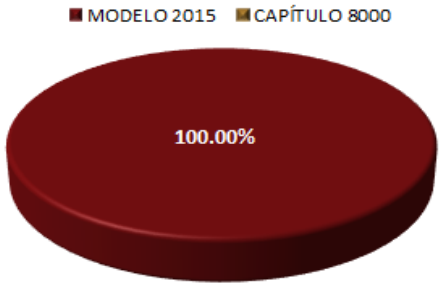



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Nadadores no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

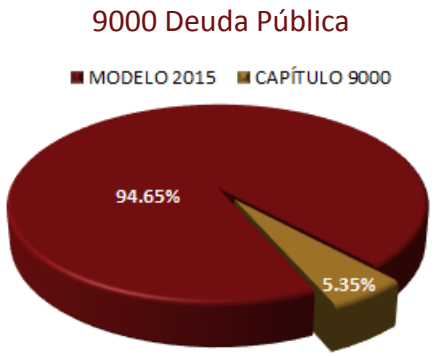



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Nadadores presupuestó un total de $1,670,397.72, equivalentes al 5.35% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 1,670,397.72 | 100.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **1,670,397.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Nadadores no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 714 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $31,224,050.06.

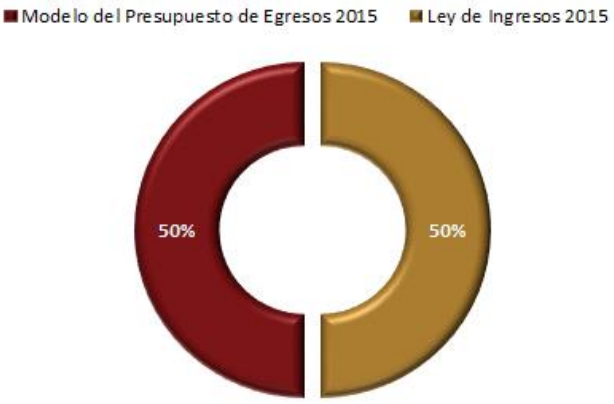
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Nadadores durante el mes de diciembre de 2014, fue publicado el 24 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $31,224,050.06.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 31,224,050.06 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 31,224,050.06 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

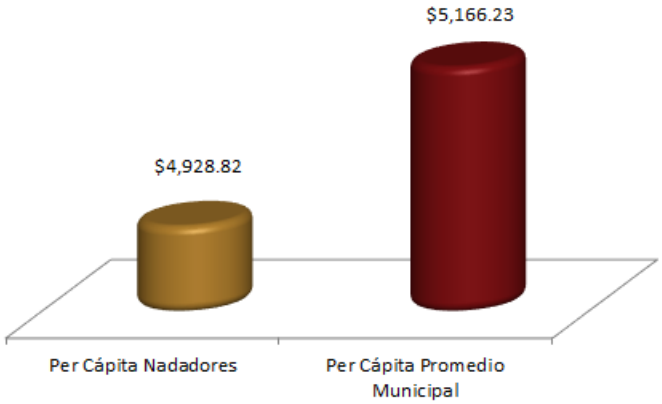
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

Los ingresos municipales estimados por Nadadores para el año 2015, representan $4,928.82 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

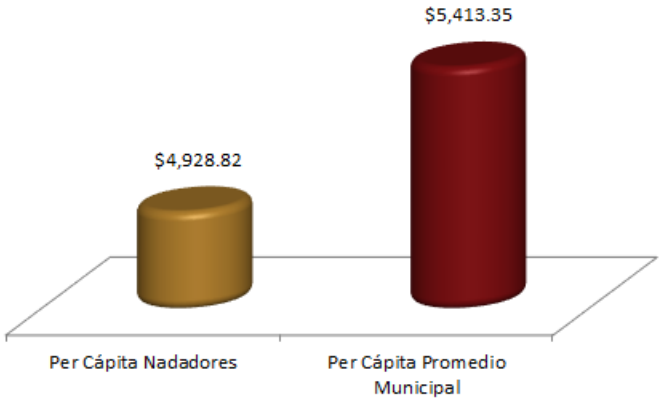
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Nadadores para el año 2015, representan $4,928.82 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Nadadores, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,804,825.00 | 5.78% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 319,000.00 | 1.02% |
| Derechos | $ 3,543,935.00 | 11.35% |
| Productos | $ 115,555.00 | 0.37% |
| Aprovechamientos | $ 99,000.00 | 0.32% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 25,341,735.06 | 81.16% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nadadores para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 13,751,515.48 | 44.04% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 3,057,352.47 | 9.79% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 6,534,008.16 | 20.93% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,434,604.54 | 7.80% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 228,179.62 | 0.73% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 3,547,992.07 | 11.36% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 1,670,397.72 | 5.35% |
| | **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 26,005,660.27 | 83.29% |
| Gasto de Capital | $ 3,547,992.07 | 11.36% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 1,670,397.72 | 5.35% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 5,046,149.56 | 16.16% |
| Seguridad Pública | $ 4,678,617.04 | 14.98% |
| Ecología | $ 2,116,997.92 | 6.78% |
| Obras Públicas | $ 4,719,061.58 | 15.11% |
| Desarrollo Rural | $ 1,857,382.00 | 5.95% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 556,472.76 | 1.78% |
| Desarrollo Social | $ 147,826.30 | 0.47% |
| Tesorería | $ 4,726,645.07 | 15.14% |
| Gastos Generales | $ 4,153,172.86 | 13.30% |
| Servicios Públicos | $ 3,221,724.97 | 10.32% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 5,882,315.00 | 18.84% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 25,341,735.06 | 81.16% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 22,139,560.05** | **70.91%** |
| Legislación | $ 5,046,149.56 | 16.16% |
| Justicia | $ 4,023,752.26 | 12.89% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 4,369,784.64 | 13.99% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 4,582,645.07 | 14.68% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 4,117,228.52 | 13.19% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 8,950,900.74** | **28.67%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 4,719,061.58 | 15.11% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 275,128.88 | 0.88% |
| Educación | $ 678,645.55 | 2.17% |
| Protección Social | $ 1,272,856.43 | 4.08% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 2,005,208.30 | 6.42% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 133,589.27** | **0.43%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 133,589.27 | 0.43% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$31,224,050.06** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 26,177,900.50 | 83.84% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 5,046,149.56 | 16.16% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Nadadores tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $5,369,118.09, equivalente al 17.20% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas

Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 26,786,201.13** | **85.79%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 24,833,253.13 | 79.53% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 1,952,948.00 | 6.25% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 4,437,848.93** | **14.21%** |
| Construcciones en Proceso | $ 3,547,992.07 | 11.36% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 228,179.62 | 0.73% |
| Incremento de Existencias | $ 180,020.70 | 0.58% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 481,656.54 | 1.54% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,224,050.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nadadores 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Nadadores en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Ocampo

## Antecedentes

El municipio de Ocampo se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 26,053.42 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Ocampo representa el 17.19% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 10,991 habitantes, equivalentes al 0.40% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Ocampo en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Ocampo el cual resultó con un 29% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

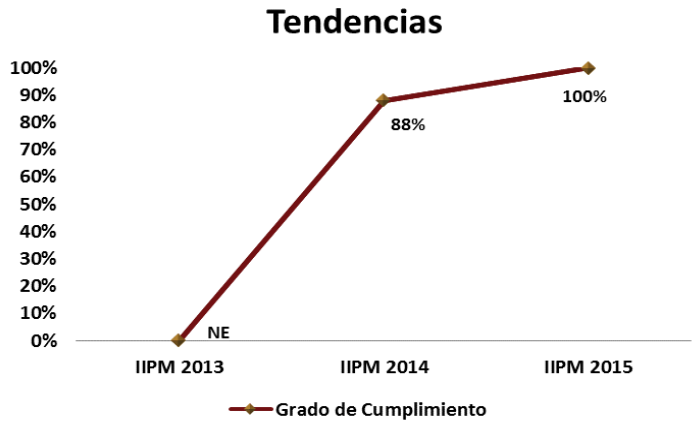
El municipio de Ocampo obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 14 | 16 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 7 |
| × | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 12 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 12 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 7 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 64 | 80 |
| × | | | 0 | 10 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | x | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | x | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | x | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | x | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✗ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✗ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

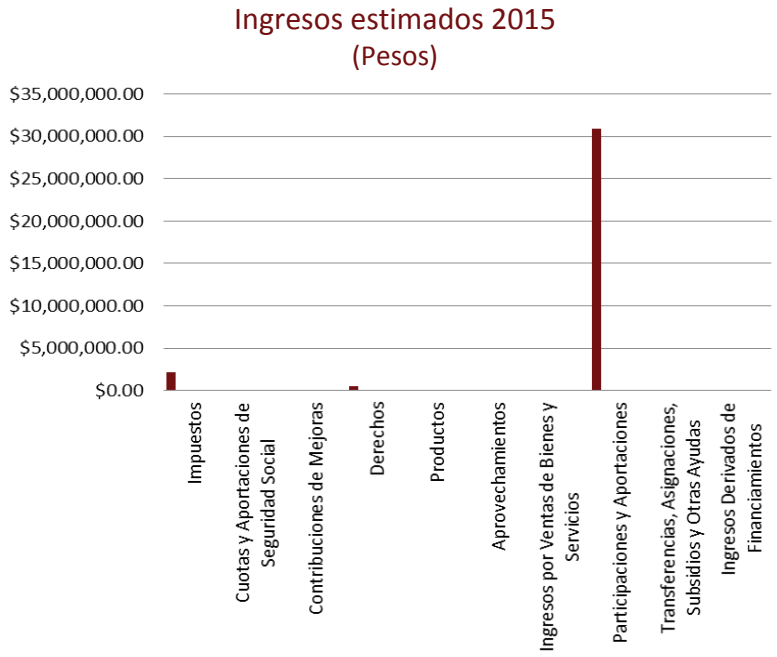
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Ocampo, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Ocampo son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $30,965,393.01, equivalente al 91.50% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Ocampo:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **2,198,411.70** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 2,183,811.70 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 14,600.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **548,869.90** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 166,654.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 278,081.90 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 104,134.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **71,393.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 71,393.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **57,118.10** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 57,118.10 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **30,965,393.01** |
| 1 | Participaciones | $ | 20,942,294.14 |
| 2 | Aportaciones | $ | 10,023,098.87 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **33,841,185.71** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Ocampo:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 20,942,294.14** | **67.63%** |
| ISR Participable | $ 957,588.00 | 3.09% |
| Otras Participaciones | $ 19,984,706.14 | 64.54% |
| **Aportaciones** | **$ 10,023,098.87** | **32.37%** |
| FISM | $ 4,297,536.50 | 13.88% |
| FORTAMUN | $ 5,725,562.37 | 18.49% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 30,965,393.01** | **100.00%** |

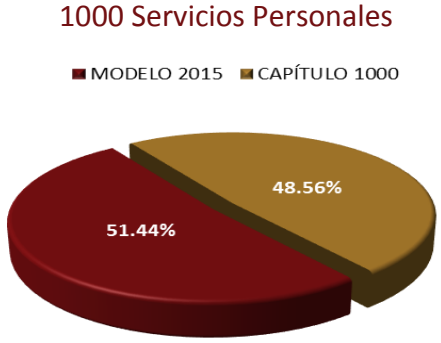
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $16,430,150.00, equivalentes al 48.56% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 108 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 12,359,650.00 | 75.23% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 1,887,000.00 | 11.48% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 2,083,500.00 | 12.68% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 100,000.00 | 0.61% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 16,430,150.00** | **100.00%** |

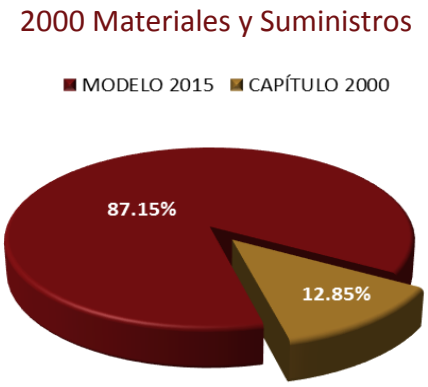
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 16,430,150.00 | 108 | $152,131.02 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 25 | 25 | 0 | De $2,500 a $6,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $4,348,000.01, equivalentes al 12.85% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

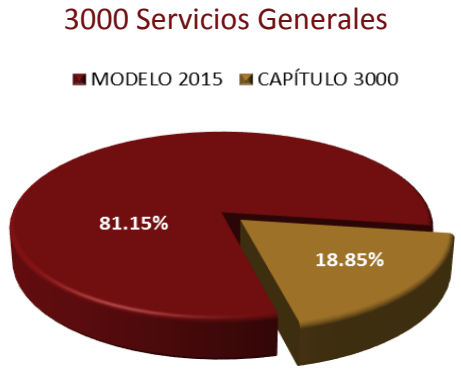



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 262,500.00 | 6.04% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 830,500.01 | 19.10% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 310,000.00 | 7.13% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 253,000.00 | 5.82% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 96,000.00 | 2.21% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,785,000.00 | 41.05% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 150,000.00 | 3.45% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 55,000.00 | 1.26% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 606,000.00 | 13.94% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **4,348,000.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $6,379,024.68, equivalentes al 18.85% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,400,000.00 | 53.30% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 81,000.00 | 1.27% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 330,000.00 | 5.17% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 96,500.00 | 1.51% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 920,000.00 | 14.42% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 77,524.68 | 1.22% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 842,000.00 | 13.20% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 412,000.00 | 6.46% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 220,000.00 | 3.45% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 6,379,024.68** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.23% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

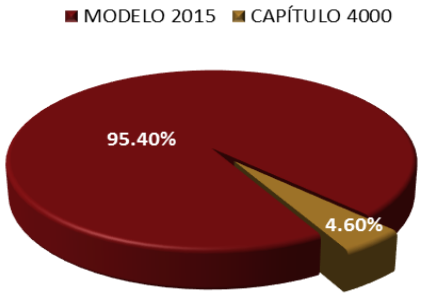
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 57,500.00 | 74.17% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 20,024.68 | 25.83% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **77,524.68** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $1,558,000.00, equivalentes al 4.60% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 973,000.00 | 62.45% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 285,000.00 | 18.29% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 300,000.00 | 19.26% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **1,558,000.00** | **100.00%** |

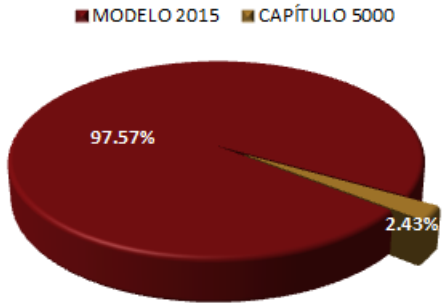
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 270,000.00 | 94.74% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 15,000.00 | 5.26% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **285,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $822,463.50, equivalentes al 2.43% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

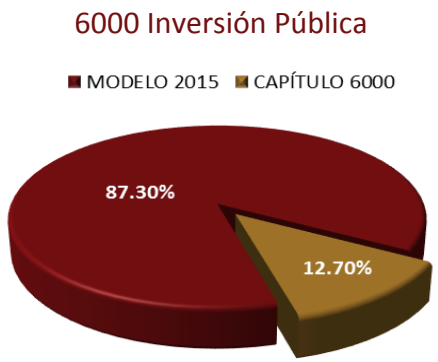



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 242,000.00 | 29.42% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 368,000.00 | 44.74% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 212,463.50 | 25.83% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 822,463.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Ocampo presupuestó un total de $4,297,536.50, equivalentes al 12.70% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

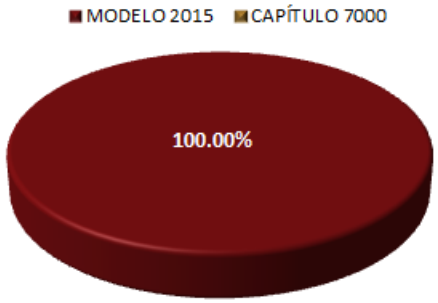



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 4,297,536.50 | 100.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 4,297,536.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Ocampo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

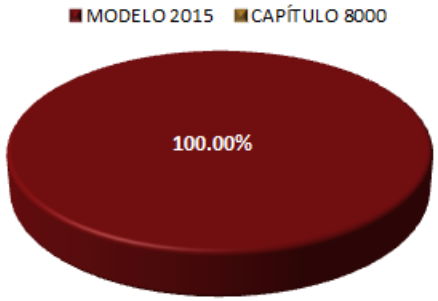



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Ocampo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

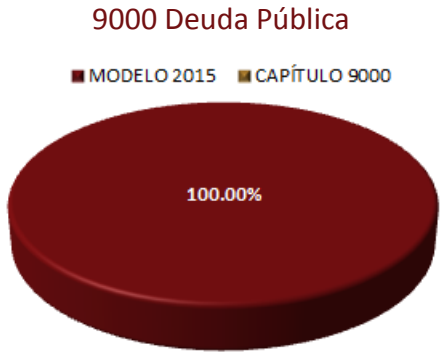
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Ocampo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Ocampo no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 686 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $33,841,185.71.

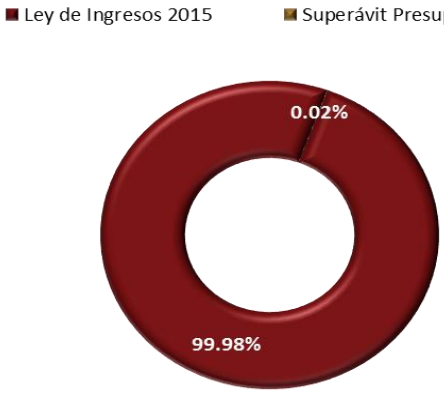
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Ocampo durante el mes de agosto, fue publicada el 16 de octubre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y ésta asciende a $33,835,174.69.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $6,011.02, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 33,841,185.71 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 33,835,174.69 |
| Superávit Presupuestario | $ | 6,011.02 |

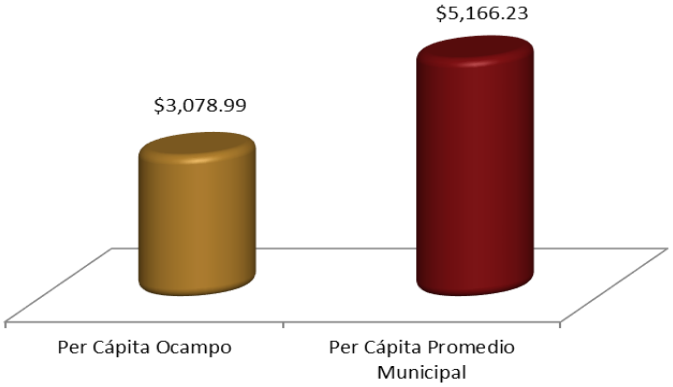
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Ocampo para el año 2015, representan $3,078.99 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

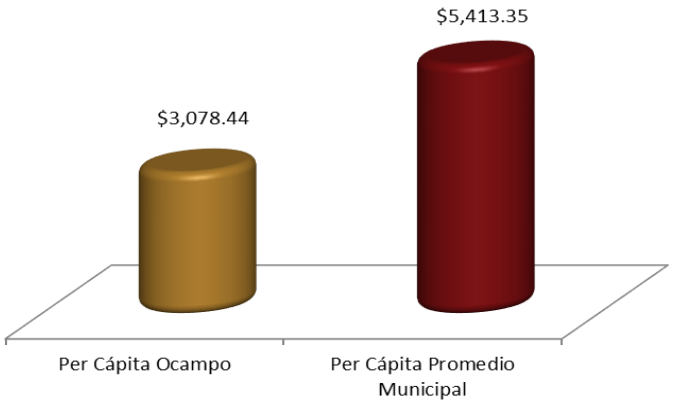
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Ocampo para el año 2015, representan $3,078.44 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Ocampo, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 2,198,411.70 | 6.50% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 548,869.90 | 1.62% |
| Productos | $ 71,393.00 | 0.21% |
| Aprovechamientos | $ 57,118.10 | 0.17% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 30,965,393.01 | 91.50% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 33,841,185.71** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ocampo para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 16,430,150.00 | 48.56% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 4,348,000.01 | 12.85% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 6,379,024.68 | 18.85% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,558,000.00 | 4.60% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 822,463.50 | 2.43% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 4,297,536.50 | 12.70% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 28,715,174.69 | 84.87% |
| Gasto de Capital | $ 5,120,000.00 | 15.13% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 10,924,150.00 | 32.29% |
| Cabildo | $ 89,500.00 | 0.26% |
| Contraloría | $ 185,500.00 | 0.55% |
| Seguridad Pública | $ 3,840,000.00 | 11.35% |
| Ecología | $ 2,119,500.00 | 6.26% |
| Obras Públicas | $ 7,306,536.50 | 21.59% |
| Desarrollo Rural | $ 249,000.00 | 0.74% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 2,877,524.69 | 8.50% |
| Desarrollo Social | $ 359,500.00 | 1.06% |
| Tesorería | $ 1,713,000.00 | 5.06% |
| Gastos Generales | $ 3,224,500.00 | 9.53% |
| Control Vehicular | $ 542,963.50 | 1.60% |
| Dirección Nueva | $ 138,000.00 | 0.41% |
| Servicios Públicos | $ 265,500.00 | 0.78% |
| **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 2,869,781.68 | 8.48% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 30,965,393.01 | 91.52% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 24,862,638.19** | **73.48%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 21,022,638.19 | 62.13% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 3,840,000.00 | 11.35% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 4,297,536.50** | **12.70%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 4,297,536.50 | 12.70% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 4,675,000.00** | **13.82%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 4,280,000.00 | 12.65% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 395,000.00 | 1.17% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$33,835,174.69** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 33,569,674.69 | 99.22% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 265,500.00 | 0.78% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Ocampo tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $3,840,000.00, equivalente al 11.35% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 27,767,174.68** | **82.07%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 27,102,174.68 | 80.10% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 285,000.00 | 0.84% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 380,000.00 | 1.12% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 6,068,000.01** | **17.93%** |
| Construcciones en Proceso | $ 4,297,536.50 | 12.70% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 822,463.51 | 2.43% |
| Incremento de Existencias | $ 55,000.00 | 0.16% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 893,000.00 | 2.64% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 33,835,174.69** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ocampo 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Ocampo en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Sacramento

## Antecedentes

El municipio de Sacramento se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 289.62 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Sacramento representa el 0.19% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 2,314 habitantes, equivalentes al 0.08% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Sacramento en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Sacramento el cual resultó con un 11% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

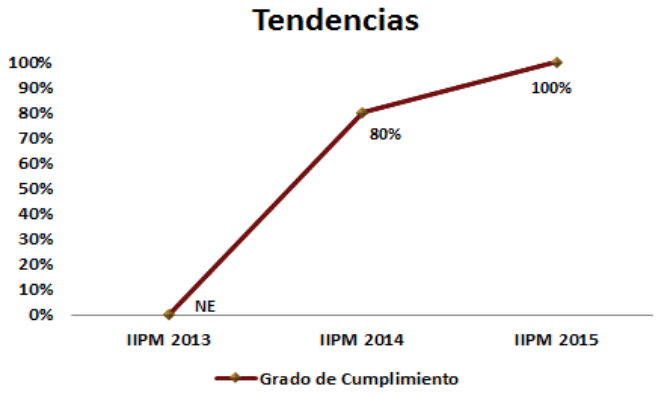
El municipio de Sacramento obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 80% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 11 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 12 |
| × | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 12 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 60 | 80 |
| × | | | 0 | 14 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 80% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | – | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | – | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | – | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | – | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | – | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | – | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | – | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | – | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | – | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | – | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | – | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | – | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | – | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | – | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | – | ✓ | ✓ |

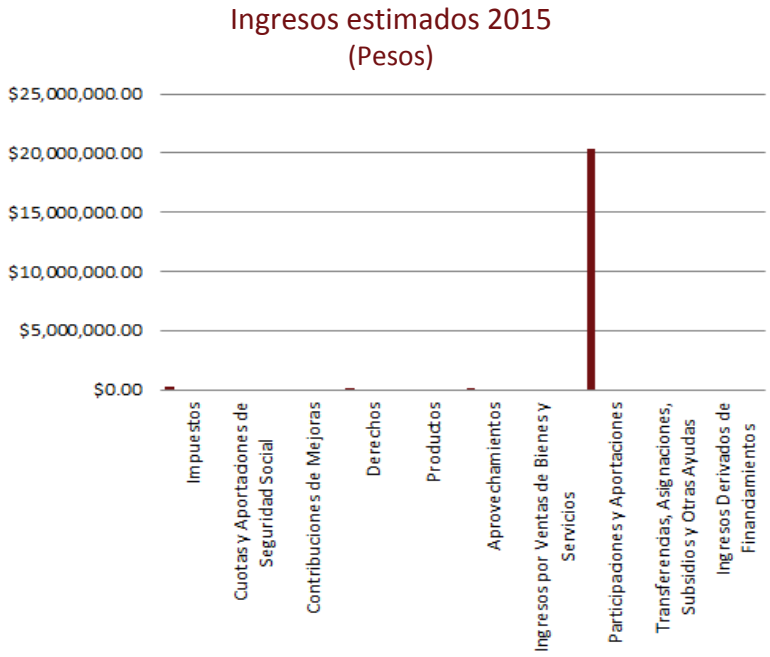
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Sacramento, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Sacramento son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $20,400,465.27, equivalente al 98.20% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Sacramento:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 258,317.11 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 256,654.84 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 1,662.27 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **113,941.17** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 37,309.65 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 76,631.52 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **887.79** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 887.79 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **20,400,465.27** |
| 1 | Participaciones | $ | 18,733,119.88 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,667,345.39 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **20,773,611.34** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Sacramento:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 18,733,119.88** | **91.83%** |
| ISR Participable | $ 1,143,011.88 | 5.60% |
| Otras Participaciones | $ 17,590,108.00 | 86.22% |
| **Aportaciones** | **$ 1,667,345.39** | **8.17%** |
| FISM | $ 461,909.00 | 2.26% |
| FORTAMUN | $ 1,205,436.39 | 5.91% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,400,465.27** | **100.00%** |

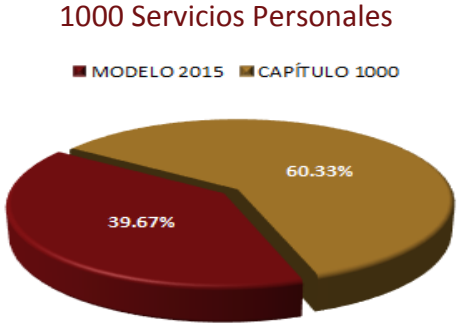
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $12,955,628.00, equivalentes al 60.33% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 147 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 10,268,500.00 | 79.26% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 2,675,128.00 | 20.65% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 12,000.00 | 0.09% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 12,955,628.00** | **100.00%** |

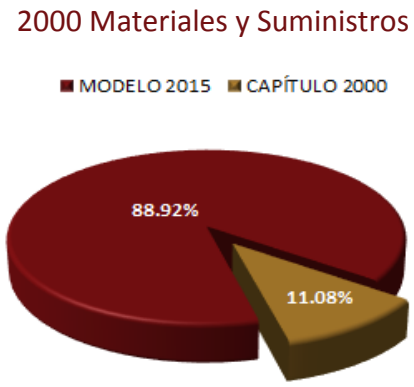
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 12,955,628.00 | 147 | $88,133.52 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 8 | 8 | 0 | De $600 a $10,500 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $2,378,700.00, equivalentes al 11.08% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

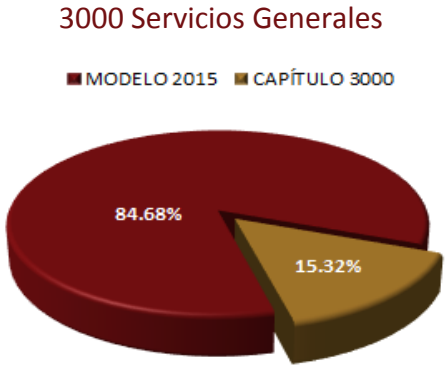



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 288,700.00 | 12.14% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 79,900.00 | 3.36% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 500,500.00 | 21.04% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 87,000.00 | 3.66% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,159,150.00 | 48.73% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 99,450.00 | 4.18% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 164,000.00 | 6.89% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **2,378,700.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $3,290,301.00, equivalentes al 15.32% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 1,669,837.00 | 50.75% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 250,568.00 | 7.62% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 276,000.00 | 8.39% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 12,000.00 | 0.36% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 439,933.00 | 13.37% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 212,500.00 | 6.46% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 130,463.00 | 3.97% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 236,000.00 | 7.17% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 63,000.00 | 1.91% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 3,290,301.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.02% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

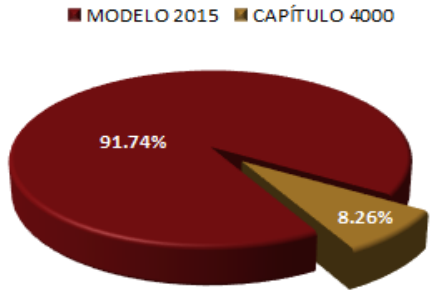
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 184,500.00 | 86.82% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 28,000.00 | 13.18% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 212,500.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $1,772,900.00, equivalentes al 8.26% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC .

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ | 1,772,900.00 | 100.00% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **1,772,900.00** | **100.00%** |

El municipio de Sacramento no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

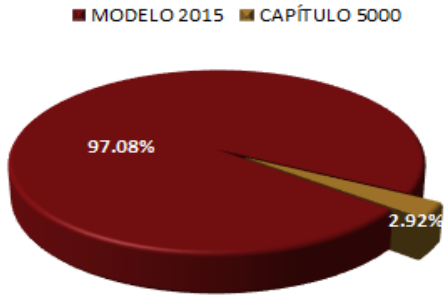
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $626,075.00, equivalentes al 2.92% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

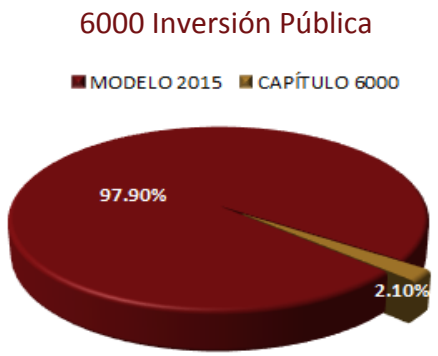



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 240,500.00 | 38.41% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 11,500.00 | 1.84% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 300,000.00 | 47.92% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 49,075.00 | 7.84% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 25,000.00 | 3.99% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 626,075.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Sacramento presupuestó un total de $450,000.00, equivalentes al 2.10% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

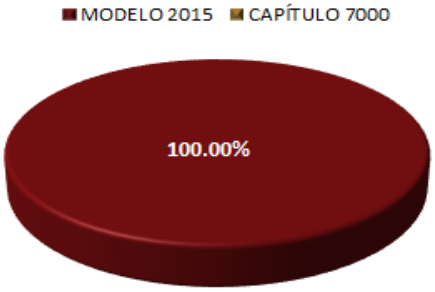



| 6000 Inversión Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ | 450,000.00 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$** | **450,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Sacramento no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

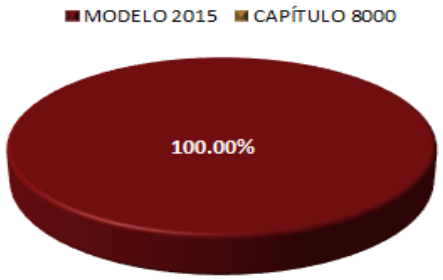
## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones




| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

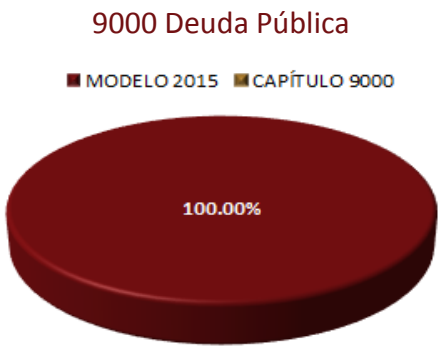
En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Sacramento no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Sacramento no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Sacramento no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 717 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $20,773,611.34.

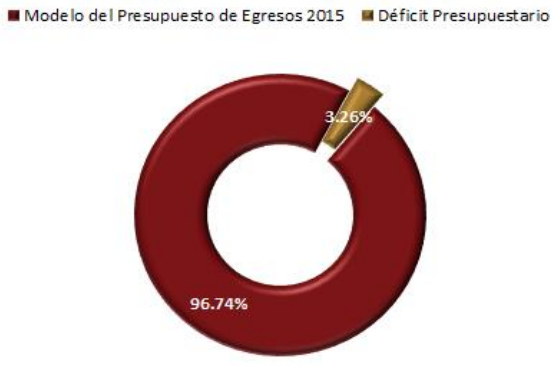
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Sacramento durante el mes de agosto, fue publicado el 4 de septiembre 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $21,473,604.00.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $699,992.66, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 20,773,611.34 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 21,473,604.00 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 699,992.66 |

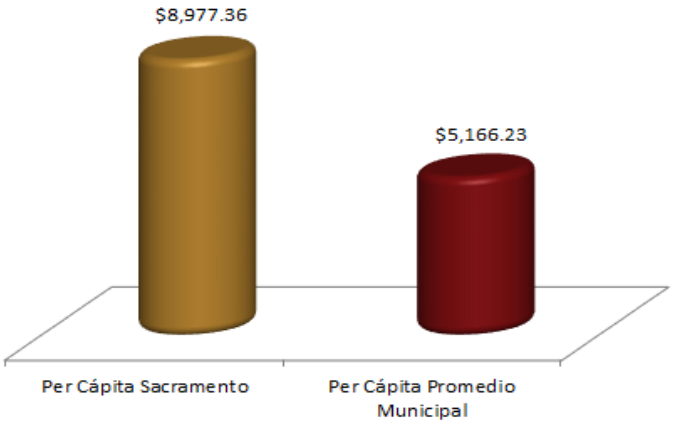
Representación proporcional del Déficit Presupuestario




Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos del municipio de Sacramento 2015.

Los ingresos municipales estimados por Sacramento para el año 2015, representan $8,977.36 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

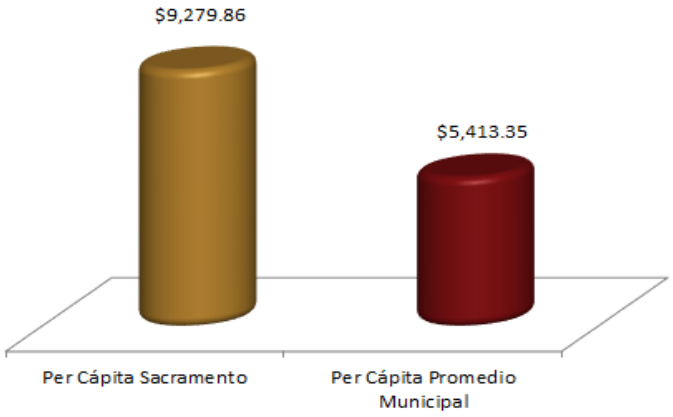
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Sacramento para el año 2015, representan $9,279.86 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Sacramento, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 258,317.11 | 1.24% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 113,941.17 | 0.55% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 887.79 | 0.00% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 20,400,465.27 | 98.20% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 20,773,611.34** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sacramento para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 12,955,628.00 | 60.33% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,378,700.00 | 11.08% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 3,290,301.00 | 15.32% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,772,900.00 | 8.26% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 626,075.00 | 2.92% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 450,000.00 | 2.10% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | Total | $ 21,473,604.00 | 100.00% |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 20,397,529.00 | 94.99% |
| Gasto de Capital | $ 1,076,075.00 | 5.01% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Total | $ 21,473,604.00 | 100.00% |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 3,465,713.00 | 16.14% |
| Seguridad Pública | $ 1,792,025.00 | 8.35% |
| Ecología | $ 1,065,500.00 | 4.96% |
| Obras Públicas | $ 1,847,196.00 | 8.60% |
| Desarrollo Rural | $ 1,136,900.00 | 5.29% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,775,500.00 | 8.27% |
| Desarrollo Social | $ 3,080,500.00 | 14.35% |
| Tesorería | $ 1,874,500.00 | 8.73% |
| Desarrollo del Transporte | $ 143,000.00 | 0.67% |
| Gastos Generales | $ 2,936,433.00 | 13.67% |
| Servicios Públicos | $ 2,356,337.00 | 10.97% |
| **Total** | **$ 21,473,604.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,073,138.73 | 5.00% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 20,400,465.27 | 95.00% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,473,604.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 19,640,704.00** | **91.46%** |
| Legislación | $ 19,568,679.00 | 91.13% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 72,025.00 | 0.34% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 1,832,900.00** | **8.54%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 1,832,900.00 | 8.54% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,473,604.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$21,473,604.00** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 1,904,925.00 | 8.87% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 19,568,679.00 | 91.13% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$21,473,604.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Sacramento tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,792,025.00, equivalente al 8.35% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 21,473,604.00** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 18,624,629.00** | **86.73%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 18,624,629.00 | 86.73% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 2,848,975.00** | **13.27%** |
| Construcciones en Proceso | $ 450,000.00 | 2.10% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 626,075.00 | 2.92% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,772,900.00 | 8.26% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,473,604.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sacramento 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Sacramento en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## San Buenaventura

### Antecedentes

El municipio de San Buenaventura se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 6,444.62 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. San Buenaventura representa el 4.25% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 22,149 habitantes, equivalentes al 0.81% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de San Buenaventura en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de San Buenaventura el cual resultó con un 33% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

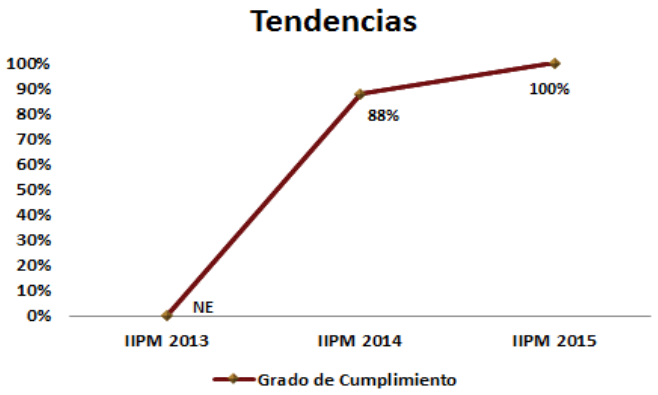
El municipio de San Buenaventura obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 12 |
| × | | | 0 | 7 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 65 | 80 |
| × | | | 0 | 9 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | – | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | – | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | – | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | – | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | – | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | – | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | – | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | – | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | – | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | – | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | – | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | – | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | – | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | – | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | – | ✓ | ✓ |

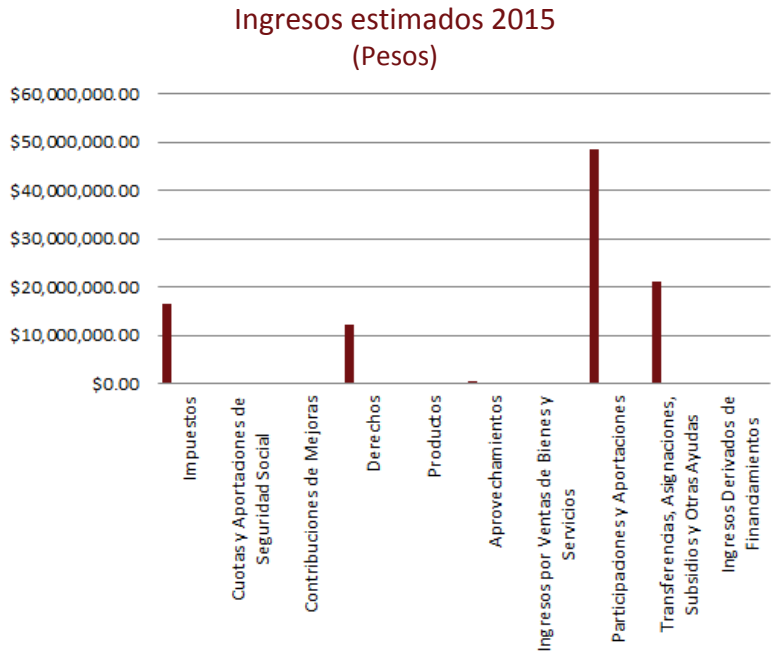
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de San Buenaventura, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de San Buenaventura son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $48,648,126.00, equivalente al 48.98% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de San Buenaventura:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 16,565,083.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 10,825,947.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 5,739,136.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **31,862.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 31,862.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **12,437,258.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 11,000,732.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 1,436,526.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **547,767.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 547,767.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **48,648,126.00** |
| 1 | Participaciones | $ | 33,164,128.64 |
| 2 | Aportaciones | $ | 15,483,997.36 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **21,084,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 21,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 84,000.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **99,314,096.00** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de San Buenaventura:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 33,164,128.64** | **68.17%** |
| ISR Participable | $ 3,137,744.64 | 6.45% |
| Otras Participaciones | $ 30,026,384.00 | 61.72% |
| **Aportaciones** | **$ 15,483,997.36** | **31.83%** |
| FISM | $ 3,945,877.00 | 8.11% |
| FORTAMUN | $ 11,538,120.36 | 23.72% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 48,648,126.00** | **100.00%** |

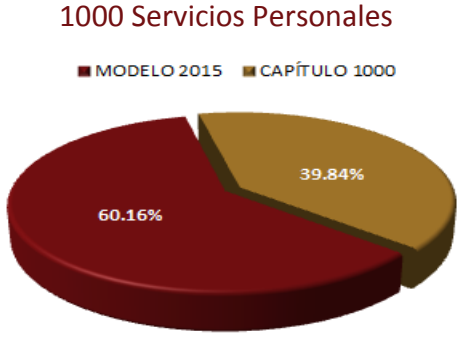
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $35,583,135.15, equivalentes al 39.84% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 244 plazas de personal de confianza y 51 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



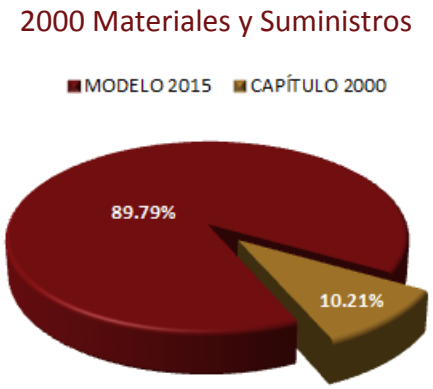

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 27,229,473.13 | 76.52% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 567,616.83 | 1.60% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 6,775,543.62 | 19.04% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 944,876.84 | 2.66% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 65,624.73 | 0.18% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 35,583,135.15** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 35,583,135.15 | 295 | $120,620.80 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 24 | 24 | 0 | De $6,000 a $6,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $9,118,920.05, equivalentes al 10.21% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

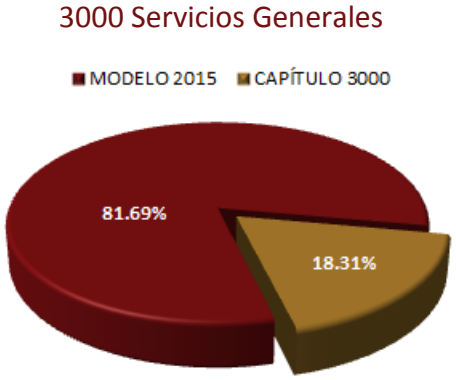



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 1,003,694.32 | 11.01% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 343,391.52 | 3.77% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 609,930.26 | 6.69% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 706,504.46 | 7.75% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 5,050,268.87 | 55.38% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 313,714.89 | 3.44% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 56,266.07 | 0.62% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 1,035,149.66 | 11.35% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **9,118,920.05** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $16,356,160.54, equivalentes al 18.31% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 6,968,189.45 | 42.60% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 217,667.56 | 1.33% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 2,182,499.90 | 13.34% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 143,188.29 | 0.88% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,501,580.83 | 9.18% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 788,138.75 | 4.82% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 780,695.88 | 4.77% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 2,833,185.28 | 17.32% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 941,014.60 | 5.75% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 16,356,160.54** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San buenaventura 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.79% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

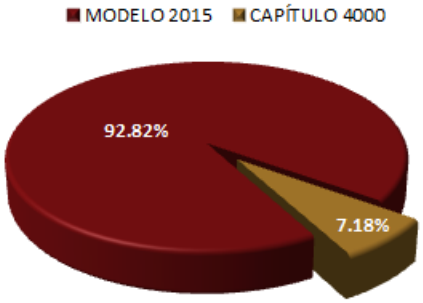
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 3,662.85 | 0.46% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 784,475.90 | 99.54% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **788,138.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $6,413,065.42, equivalentes al 7.18% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 635,023.90 | 9.90% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 182,294.96 | 2.84% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 5,136,491.75 | 80.09% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 355,335.19 | 5.54% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 103,919.62 | 1.62% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 6,413,065.42** | **100.00%** |

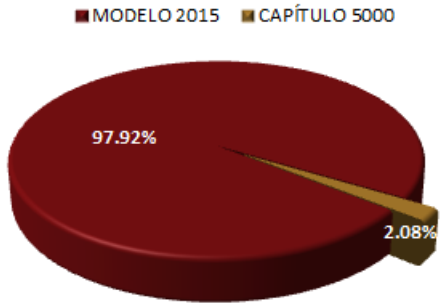
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 290,096.29 | 81.64% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 65,238.90 | 18.36% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 355,335.19** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $1,858,917.59, equivalentes al 2.08% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

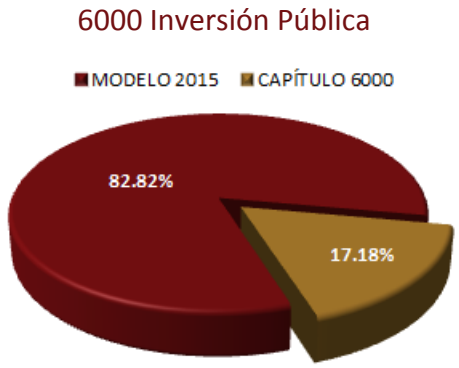



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 647,201.78 | 34.82% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 195,000.00 | 10.49% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 66,715.81 | 3.59% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 950,000.00 | 51.11% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 1,858,917.59** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $15,344,387.76, equivalentes al 17.18% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

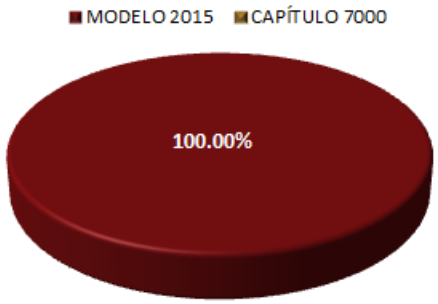



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 7,854,716.67 | 51.19% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 7,489,671.09 | 48.81% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 15,344,387.76** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de San Buenaventura no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

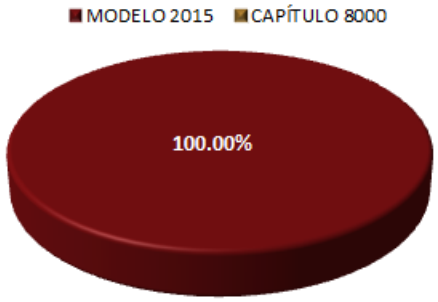



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de San Buenaventura no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

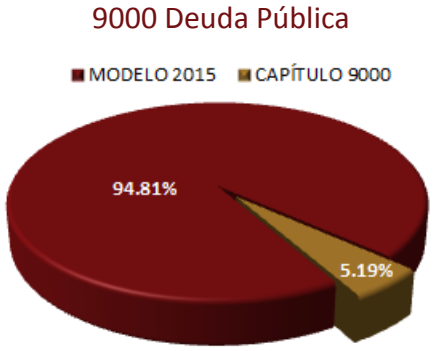



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de San Buenaventura presupuestó un total de $4,639,509.48, equivalentes al 5.19% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 4,639,509.48 | 100.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 4,639,509.48** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de San Buenaventura no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 689 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $99,314,096.00.

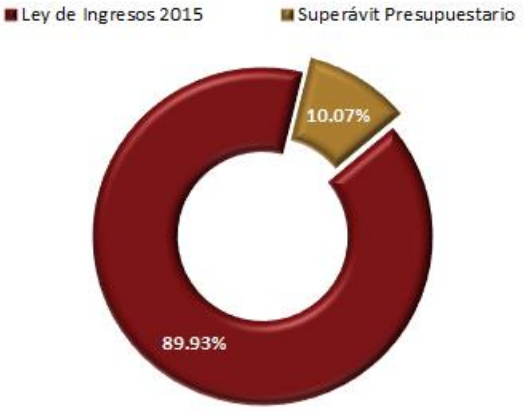
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de San Buenaventura durante el mes de diciembre, fue publicado el 07 de Agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $89,314,095.99

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $10,000,000.01, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 99,314,096.00 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 89,314,095.99 |
| Superávit Presupuestario | $ | 10,000,000.01 |

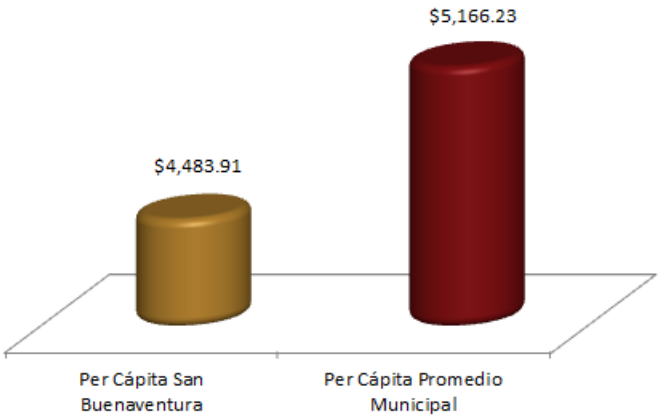
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por San Buenaventura para el año 2015, representan $4,483.91 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

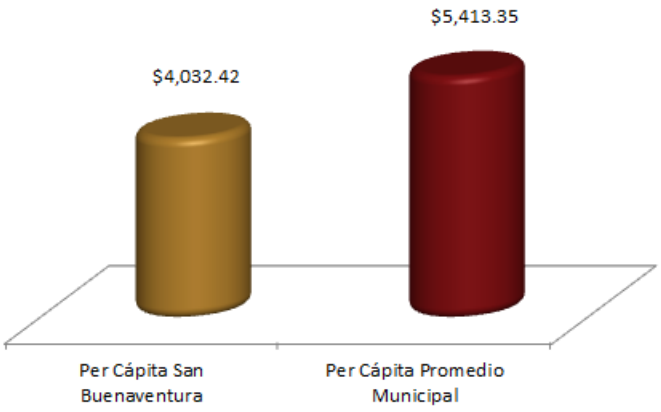
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por San Buenaventura para el año 2015, representan $4,032.42 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI)

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de San Buenaventura, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 16,565,083.00 | 16.68% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 31,862.00 | 0.03% |
| Derechos | $ 12,437,258.00 | 12.52% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 547,767.00 | 0.55% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 48,648,126.00 | 48.98% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 21,084,000.00 | 21.23% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 99,314,096.00** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Buenaventura para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 35,583,135.15 | 39.84% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 9,118,920.05 | 10.21% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 16,356,160.54 | 18.31% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 6,413,065.42 | 7.18% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 1,858,917.59 | 2.08% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 15,344,387.76 | 17.18% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 4,639,509.48 | 5.19% |
| | **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 67,471,281.16 | 75.54% |
| Gasto de Capital | $ 17,203,305.35 | 19.26% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 4,639,509.48 | 5.19% |
| **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 9,581,533.85 | 10.73% |
| Contraloría | $ 903,703.81 | 1.01% |
| Seguridad Pública | $ 11,659,211.52 | 13.05% |
| Ecología | $ 2,290,795.93 | 2.56% |
| Obras Públicas | $ 20,845,945.85 | 23.34% |
| Desarrollo Rural | $ 1,104,320.93 | 1.24% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 17,689,031.03 | 19.81% |
| Desarrollo Social | $ 1,836,182.67 | 2.06% |
| Tesorería | $ 9,958,415.78 | 11.15% |
| Desarrollo del Deporte | $ 1,385,874.51 | 1.55% |
| Gastos Generales | $ 4,792,300.99 | 5.37% |
| Pensionados y Jubilados | $ 1,719,479.25 | 1.93% |
| Servicios Públicos | $ 5,547,299.87 | 6.21% |
| **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 19,581,969.99 | 21.92% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 69,648,126.00 | 77.98% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 84,000.00 | 0.09% |
| **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 54,723,660.24** | **61.27%** |
| Legislación | $ 1,303,690.70 | 1.46% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 9,181,546.96 | 10.28% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 9,116,549.25 | 10.21% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 11,659,211.52 | 13.05% |
| Otros Servicios Generales | $ 23,462,661.81 | 26.27% |
| **Desarrollo Social** | **$ 32,784,064.83** | **36.71%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 21,749,975.73 | 24.35% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 1,836,182.67 | 2.06% |
| Protección Social | $ 1,803,019.51 | 2.02% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 7,394,886.92 | 8.28% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,806,370.92** | **2.02%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 1,806,370.92 | 2.02% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$88,010,405.29** | **98.54%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 86,204,034.37 | 96.52% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 1,806,370.92 | 2.02% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 1,303,690.70** | **1.46%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 1,303,690.70 | 1.46% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de San Buenaventura tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $11,659,211.52, equivalente al 13.05% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 84,674,586.51** | **94.81%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 62,370,243.07** | **69.83%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 60,988,383.67 | 68.29% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 355,335.19 | 0.40% |
| Gastos de la Propiedad | $ 13,566.00 | 0.02% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 160,060.28 | 0.18% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 852,897.93 | 0.95% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 22,304,343.44** | **24.97%** |
| Construcciones en Proceso | $ 15,344,387.76 | 17.18% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 1,858,917.58 | 2.08% |
| Incremento de Existencias | $ 56,266.07 | 0.06% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 5,044,772.03 | 5.65% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 4,639,509.48** | **5.19%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 4,639,509.48** | **5.19%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 4,639,509.48 | 5.19% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 89,314,095.99** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Buenaventura 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de San Buenaventura en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Sierra Mojada

## Antecedentes

El municipio de Sierra Mojada se localiza en la región centro del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 7,920.54 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Sierra Mojada representa el 5.23% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 6,375 habitantes, equivalentes al 0.23% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Sierra Mojada en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Sierra Mojada el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

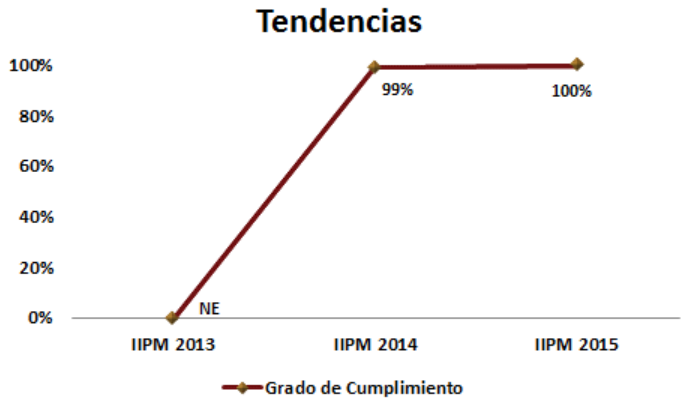
El municipio de Sierra Mojada obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 73 | 80 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

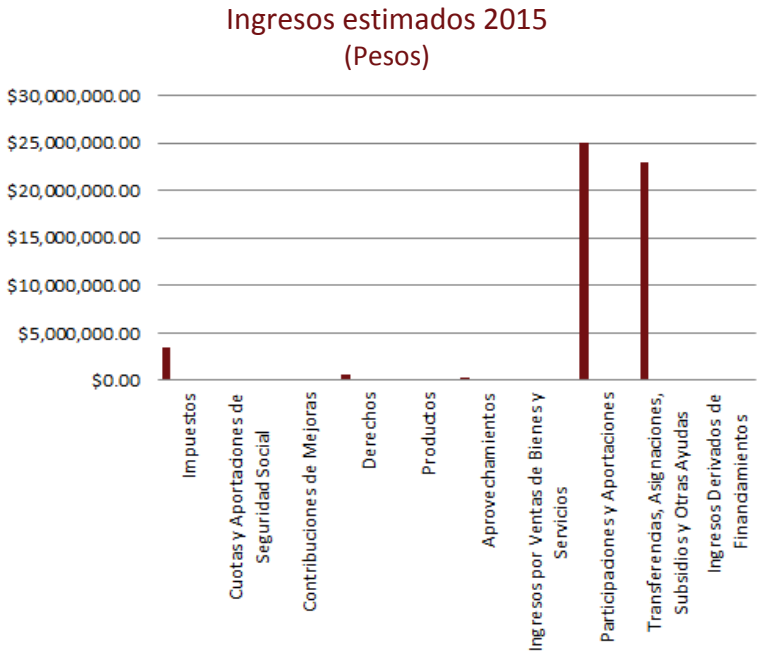
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Sierra Mojada, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Sierra Mojada son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $25,071,397.88, equivalente al 47.78% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Sierra Mojada:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **3,466,579.00** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 3,317,226.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 149,353.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **610,924.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 508,101.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 102,823.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **500.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 500.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **288,200.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 288,200.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **25,071,397.88** |
| 1 | Participaciones | $ | 20,621,978.52 |
| 2 | Aportaciones | $ | 4,449,419.36 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **23,033,698.38** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 23,033,698.38 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **52,471,299.26** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Sierra Mojada:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 20,621,978.52** | **82.25%** |
| ISR Participable | $ 1,678,508.52 | 6.69% |
| Otras Participaciones | $ 18,943,470.00 | 75.56% |
| **Aportaciones** | **$ 4,449,419.36** | **17.75%** |
| FISM | $ 1,128,478.58 | 4.50% |
| FORTAMUN | $ 3,320,940.78 | 13.25% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | **$ 0.00** | 0.00% |
| **Total** | **$ 25,071,397.88** | **100.00%** |

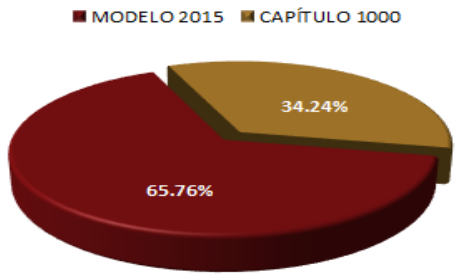
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $17,317,327.46, equivalentes al 34.24% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 23 plazas de personal de confianza, 29 plazas de personal de base y 44 plazas por honorarios.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



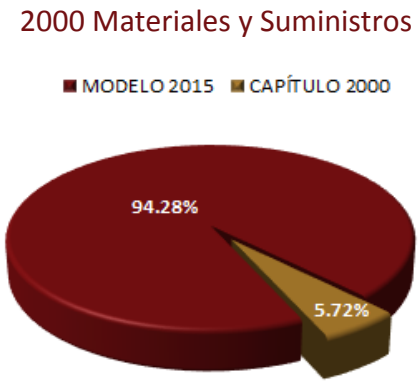

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 9,287,121.17 | 53.63% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 4,881,435.84 | 28.19% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 2,644,245.45 | 15.27% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 417,375.00 | 2.41% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 87,150.00 | 0.50% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 17,317,327.46** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 17,317,327.46 | 96 | $180,388.83 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 12 | 12 | 0 | De $72,000 a $91,680 (anuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $2,895,360.50, equivalentes al 5.72% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

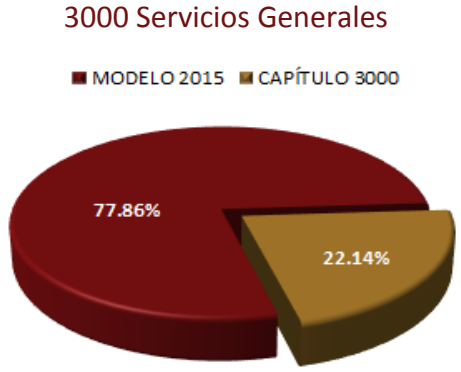



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 487,210.50 | 16.83% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 119,175.00 | 4.12% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 225,750.00 | 7.80% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 21,525.00 | 0.74% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 1,614,875.00 | 55.77% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 191,100.00 | 6.60% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 115,500.00 | 3.99% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 120,225.00 | 4.15% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 2,895,360.50** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $11,200,045.00, equivalentes al 22.14% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 2,257,175.00 | 20.15% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 0.00 | 0.00% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 4,541,425.00 | 40.55% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 249,900.00 | 2.23% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,246,875.00 | 11.13% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 98,700.00 | 0.88% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,348,820.00 | 12.04% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 428,150.00 | 3.82% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 1,029,000.00 | 9.19% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 11,200,045.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.19% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

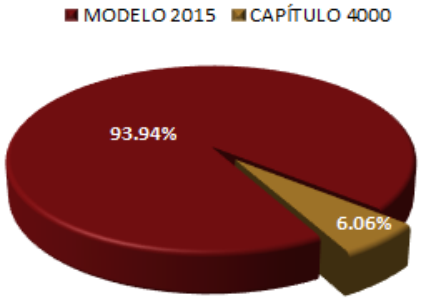
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 94,500.00 | 95.74% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 4,200.00 | 4.26% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **98,700.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $3,063,480.00, equivalentes al 6.06% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 262,500.00 | 8.57% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 2,737,980.00 | 89.37% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 63,000.00 | 2.06% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **3,063,480.00** | **100.00%** |

El municipio de Sierra Mojada no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

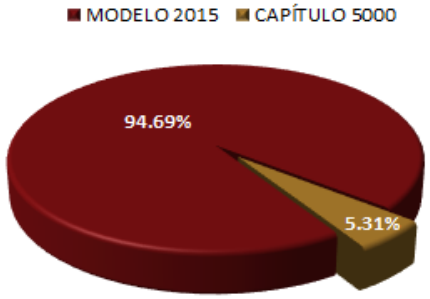
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $2,688,000.00, equivalentes al 5.31% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

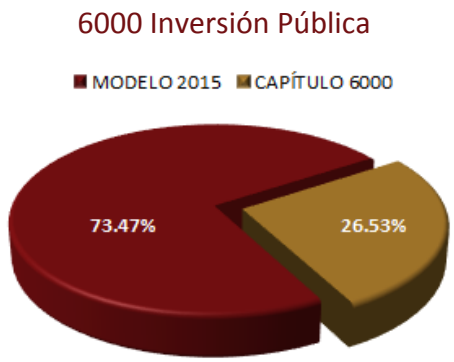



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 231,000.00 | 8.59% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 2,362,500.00 | 87.89% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 94,500.00 | 3.52% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 2,688,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Sierra Mojada presupuestó un total de $13,417,828.57, equivalentes al 26.53% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

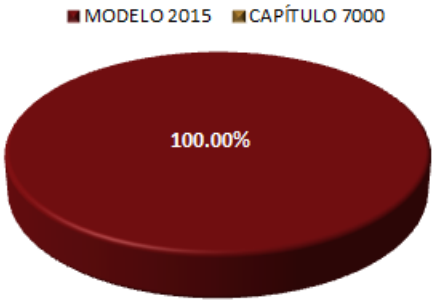



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 13,417,828.57 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 13,417,828.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Sierra Mojada no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

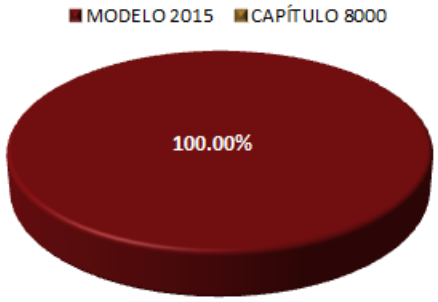



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Sierra Mojada no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

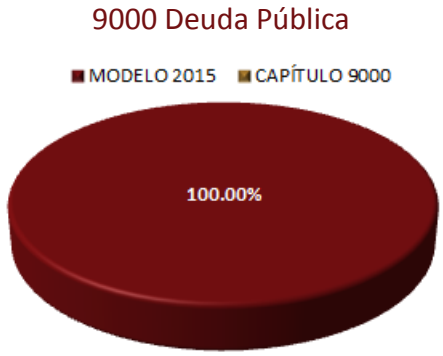
8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Sierra Mojada no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Sierra Mojada no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 692 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $52,471,299.26.

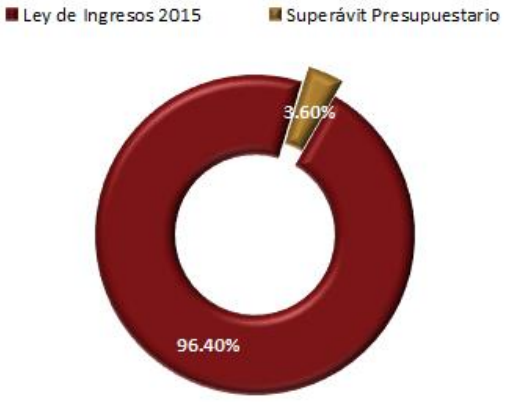
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Sierra Mojada durante el mes de julio, fue publicado el 28 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $50, 582,041.53.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $1,889,257.73, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 52,471,299.26 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 50,582,041.53 |
| Superávit Presupuestario | $ | 1,889,257.73 |

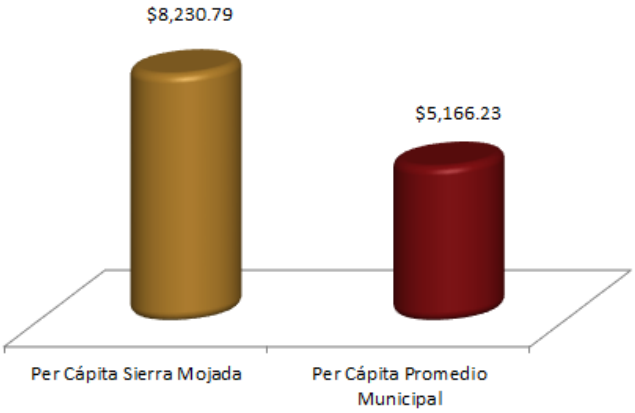
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del Municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Sierra Mojada para el año 2015, representan $8,230.79 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

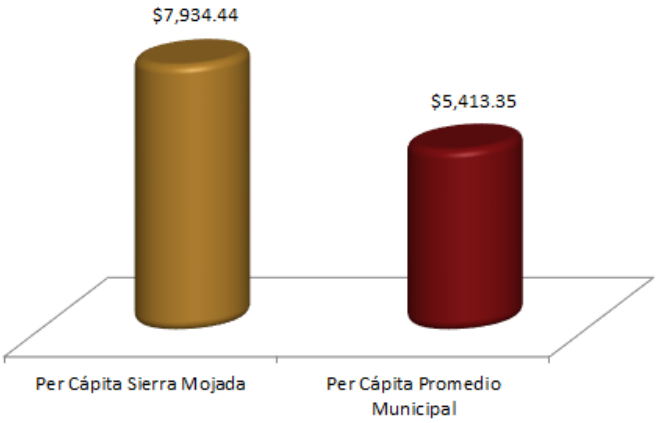
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Sierra Mojada para el año 2015, representan $7,934.44 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Sierra Mojada, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 3,466,579.00 | 6.61% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 610,924.00 | 1.16% |
| Productos | $ 500.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 288,200.00 | 0.55% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 25,071,397.88 | 47.78% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 23,033,698.38 | 43.90% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 52,471,299.26** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Sierra Mojada para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 17,317,327.46 | 34.24% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,895,360.50 | 5.72% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 11,200,045.00 | 22.14% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,063,480.00 | 6.06% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,688,000.00 | 5.31% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 13,417,828.57 | 26.53% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 35,085,212.96 | 69.36% |
| Gasto de Capital | $ 15,496,828.57 | 30.64% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 2,968,381.19 | 5.87% |
| DIF Municipal | $ 3,970,219.25 | 7.85% |
| Cabildo | $ 7,461,532.25 | 14.75% |
| Contraloría | $ 460,542.60 | 0.91% |
| Seguridad Pública | $ 7,582,388.95 | 14.99% |
| Ecología | $ 3,291,402.42 | 6.51% |
| Obras Públicas | $ 3,851,248.87 | 7.61% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,096,433.10 | 2.17% |
| Desarrollo Social | $ 10,432,054.65 | 20.62% |
| Tesorería | $ 1,863,619.80 | 3.68% |
| Gastos Financieros | $ 196,350.00 | 0.39% |
| Panteón Municipal | $ 592,200.00 | 1.17% |
| Recolección de Basura | $ 84,000.00 | 0.17% |
| Educación, Cultura y Deporte | $ 2,074,393.65 | 4.10% |
| Fomento Agropecuario | $ 1,612,848.10 | 3.19% |
| Catastro Municipal | $ 425,957.70 | 0.84% |
| Servicios Públicos | $ 2,618,469.00 | 5.18% |
| **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 2,476,945.23 | 4.90% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 25,071,397.90 | 49.57% |
| Recursos Estatales | $ 23,033,698.40 | 45.54% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 19,575,666.29** | **38.70%** |
| Legislación | $ 1,292,838.75 | 2.56% |
| Justicia | $ 150,000.00 | 0.30% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 8,214,511.09 | 16.24% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 2,485,927.50 | 4.91% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 7,432,388.95 | 14.69% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 28,694,757.57** | **56.73%** |
| Protección Ambiental | $ 1,127,700.00 | 2.23% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 19,137,405.37 | 37.83% |
| Salud | $ 2,437,539.30 | 4.82% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 498,750.00 | 0.99% |
| Educación | $ 1,575,643.65 | 3.12% |
| Protección Social | $ 3,263,569.25 | 6.45% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 654,150.00 | 1.29% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 2,205,048.10** | **4.36%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,612,848.10 | 3.19% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 592,200.00 | 1.17% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 106,569.57** | **0.21%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 106,569.57 | 0.21% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$50,121,498.93** | **99.09%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 49,289,202.78 | 97.44% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 832,296.15 | 1.65% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 460,542.60** | **0.91%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 460,542.60 | 0.91% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Sierra Mojada tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $7,539,338.95, equivalente al 14.91% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto

de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 31,717,232.96** | **62.70%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 31,297,232.96 | 61.87% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 420,000.00 | 0.83% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 18,864,808.57** | **37.30%** |
| Construcciones en Proceso | $ 13,417,828.57 | 26.53% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,688,000.00 | 5.31% |
| Incremento de Existencias | $ 115,500.00 | 0.23% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,643,480.00 | 5.23% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 50,582,041.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Sierra Mojada 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Sierra Mojada en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

Región Laguna

## Francisco I. Madero

### Antecedentes

El municipio de Francisco I. Madero se localiza en la región laguna del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,764.57 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Francisco I. Madero representa el 1.82% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 55,676 habitantes, equivalentes al 2.03% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Francisco I. Madero en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Francisco I. Madero el cual resultó con un 34% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

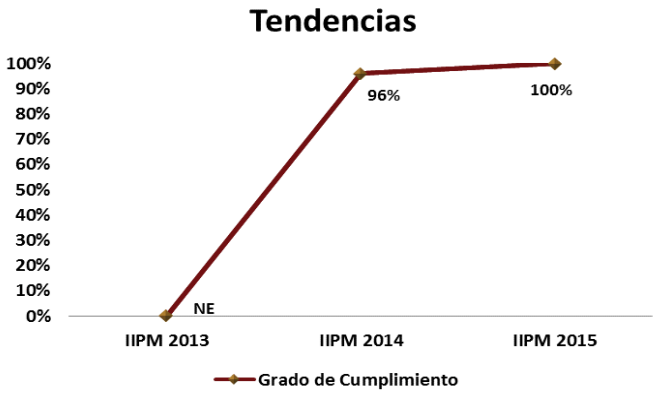
El municipio de Francisco I. Madero obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 71 | 80 |
| × | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✗ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✗ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✗ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

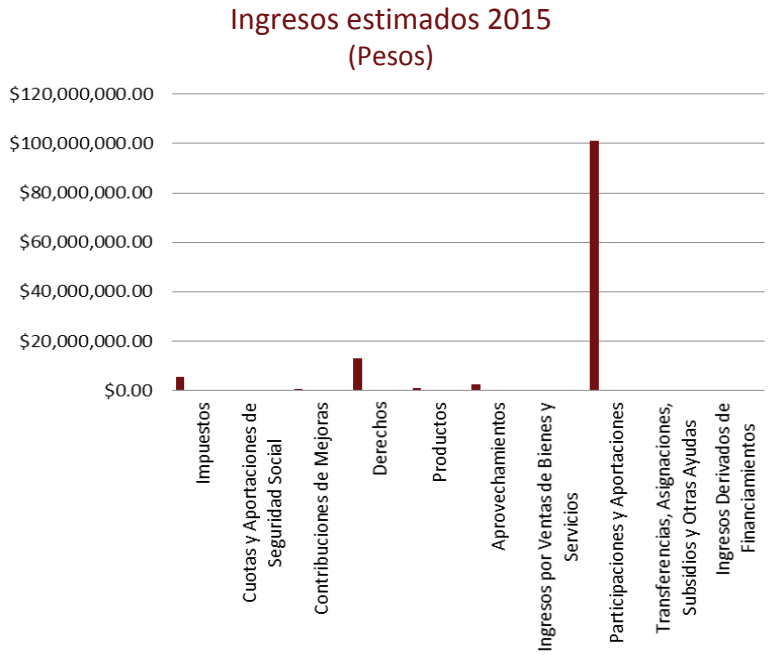
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Francisco I. Madero, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Francisco I. Madero son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $101,064,222.72, equivalente al 81.73% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Francisco I. Madero:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 5,542,777.00 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 4,554,543.00 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 988,234.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **790,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 790,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **13,044,856.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 2,200,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 7,645,856.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 3,199,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **860,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 860,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **2,350,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 2,350,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **101,064,222.72** |
| 1 | Participaciones | $ | 56,583,177.00 |
| 2 | Aportaciones | $ | 44,481,045.72 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **123,651,855.72** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Francisco I. Madero:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 56,583,177.00** | **55.99%** |
| ISR Participable | $ 3,161,495.40 | 3.13% |
| Otras Participaciones | $ 53,421,681.60 | 52.86% |
| **Aportaciones** | **$ 44,481,045.72** | **44.01%** |
| FISM | $ 15,477,642.00 | 15.31% |
| FORTAMUN | $ 29,003,403.72 | 28.70% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 101,064,222.72** | **100.00%** |

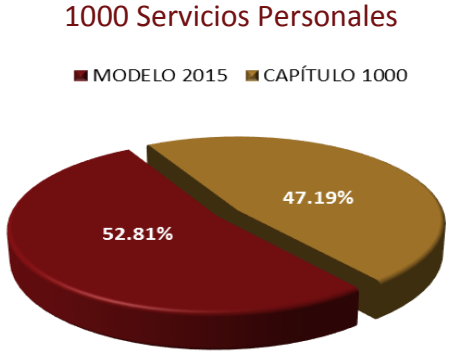
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $58,354,015.92, equivalentes al 47.19% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 518 plazas de personal de confianza y 103 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 48,632,525.23 | 83.34% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 250,000.00 | 0.43% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 5,849,423.83 | 10.02% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 2,413,757.20 | 4.14% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 1,120,000.00 | 1.92% |
| **1600** | Previsiones | $ 88,309.66 | 0.15% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 58,354,015.92** | **100.00%** |

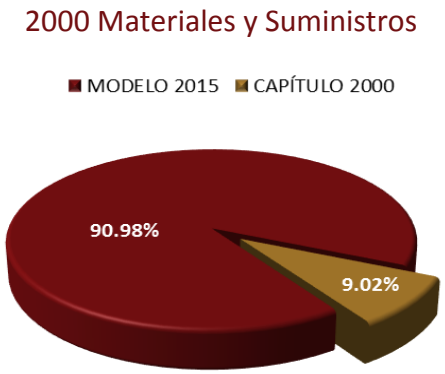
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 58,354,015.92 | 621 | $93,967.82 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 47 | 47 | 0 | De $13,870 - $13,870 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $11,156,107.09, equivalentes al 9.02% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

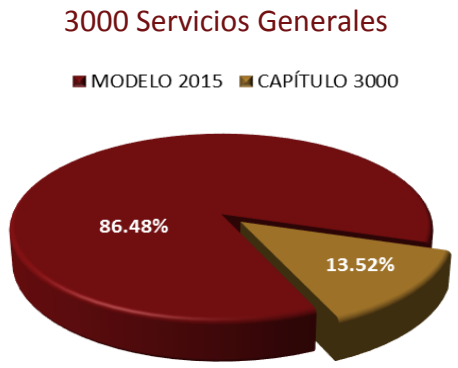



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 1,343,593.48 | 12.04% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 426,000.00 | 3.82% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 1,032,147.01 | 9.25% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 2,080,000.00 | 18.64% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 4,977,740.49 | 44.62% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 996,000.00 | 8.93% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 300,626.11 | 2.69% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **11,156,107.09** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $16,721,915.55, equivalentes al 13.52% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,312,506.67 | 19.81% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 2,632,000.00 | 15.74% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 1,534,552.84 | 9.18% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 95,758.12 | 0.57% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 2,974,488.42 | 17.79% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 976,000.00 | 5.84% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,055,279.33 | 6.31% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 841,330.17 | 5.03% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 3,300,000.00 | 19.73% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 16,721,915.55** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.79% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

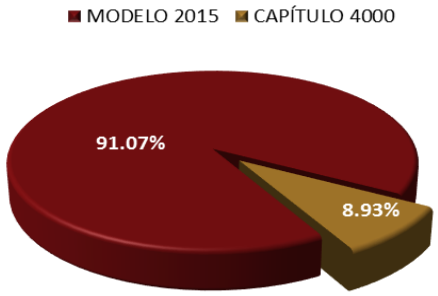
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 800,000.00 | 81.97% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 176,000.00 | 18.03% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 976,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $11,037,200.00, equivalentes al 8.93% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 1,000,000.00 | 9.06% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 4,450,000.00 | 40.32% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 2,627,200.00 | 23.80% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 2,880,000.00 | 26.09% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 80,000.00 | 0.72% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 11,037,200.00** | **100.00%** |

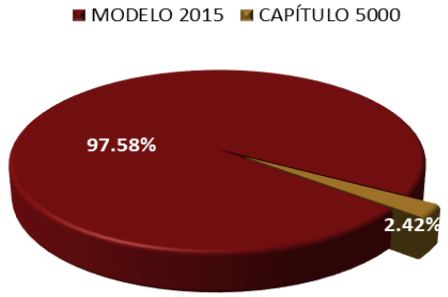
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 2,880,000.00 | 100.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 2,880,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $2,990,857.26, equivalentes al 2.42% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

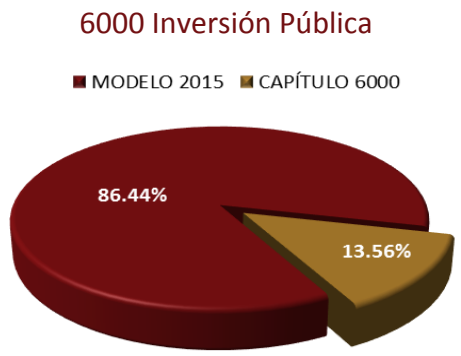



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 1,312,000.00 | 43.87% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 72,000.00 | 2.41% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 100,000.00 | 3.34% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 630,000.00 | 21.06% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 346,857.26 | 11.60% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 500,000.00 | 16.72% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 30,000.00 | 1.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 2,990,857.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $16,763,759.90 equivalentes al 13.56% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 16,763,759.90 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 16,763,759.90** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Francisco I. Madero no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

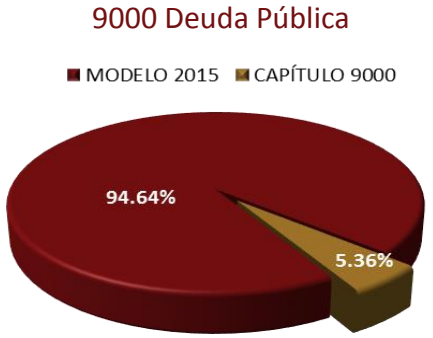
En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Francisco I. Madero no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Francisco I. Madero presupuestó un total de $6,628,000.00, equivalentes al 5.36% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, asó mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 1,800,000.00 | 27.16% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 1,030,000.00 | 15.54% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 6,000.00 | 0.09% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 3,792,000.00 | 57.21% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 6,628,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Francisco I. Madero es por un total de $145.15 y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 55,676 habitantes | $ | 145.15 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 119, 23/Octubre/2009 | Banobras | 8737 | Crédito Simple | TIIE+2.47 | 30/12/2019 | Participaciones | $ 8,081,419.46 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 705 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $123,651,855.72.

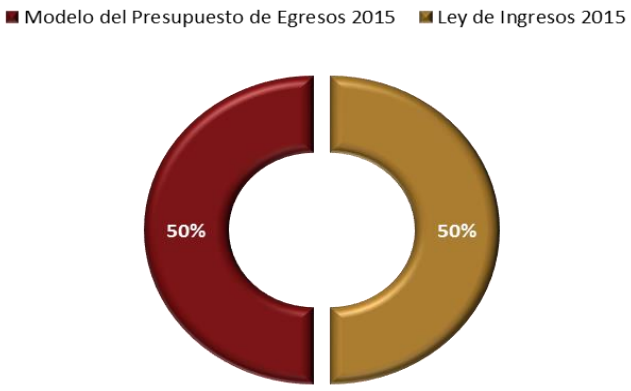
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Francisco I. Madero durante el mes de junio, fue publicado el 19 de junio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $123,651,855.72.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 123,651,855.72 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 123,651,855.72 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

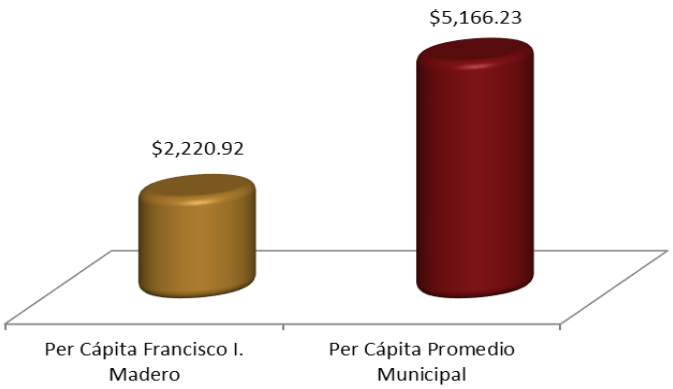
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

Los ingresos municipales estimados por Francisco I. Madero para el año 2015, representan $2,220.92 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

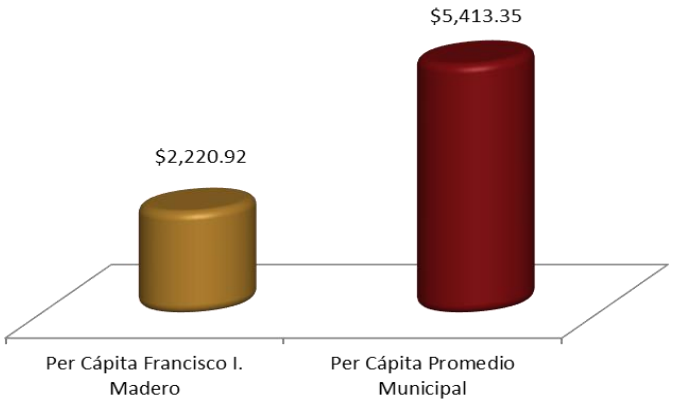
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Francisco I. Madero para el año 2015, representan $2,220.92 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Francisco I. Madero, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 5,542,777.00 | 4.48% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 790,000.00 | 0.64% |
| Derechos | $ 13,044,856.00 | 10.55% |
| Productos | $ 860,000.00 | 0.70% |
| Aprovechamientos | $ 2,350,000.00 | 1.90% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 101,064,222.72 | 81.73% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Francisco I. Madero para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1000** | Servicios Personales | $ 58,354,015.92 | 47.19% |
| **2000** | Materiales y Suministros | $ 11,156,107.09 | 9.02% |
| **3000** | Servicios Generales | $ 16,721,915.55 | 13.52% |
| **4000** | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 11,037,200.00 | 8.93% |
| **5000** | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,990,857.26 | 2.42% |
| **6000** | Inversión Pública | $ 16,763,759.90 | 13.56% |
| **7000** | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8000** | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **9000** | Deuda Pública | $ 6,628,000.00 | 5.36% |
| | **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 96,334,648.56 | 77.91% |
| Gasto de Capital | $ 20,689,207.16 | 16.73% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 6,628,000.00 | 5.36% |
| **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 2,006,440.00 | 1.62% |
| Cabildo | $ 6,727,570.00 | 5.44% |
| Contraloría | $ 1,916,428.80 | 1.55% |
| Seguridad Pública | $ 20,252,165.01 | 16.38% |
| Ecología | $ 213,876.30 | 0.17% |
| Obras Públicas | $ 19,471,430.27 | 15.75% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 5,887,976.02 | 4.76% |
| Desarrollo Social | $ 2,171,923.60 | 1.76% |
| Tesorería | $ 26,760,952.47 | 21.64% |
| Junta Municipal de Reclutamiento | $ 236,273.95 | 0.19% |
| Gimnasio | $ 1,004,362.20 | 0.81% |
| Atención Ciudadana | $ 414,523.35 | 0.34% |
| Asesoría Jurídica | $ 726,890.10 | 0.59% |
| Archivo Municipal | $ 353,285.53 | 0.29% |
| Alumbrado Público | $ 4,079,713.80 | 3.30% |
| Bibliotecas | $ 795,064.54 | 0.64% |
| Casa de la Cultura | $ 2,249,307.67 | 1.82% |
| Tenencia de la Tierra | $ 122,799.90 | 0.10% |
| Salud | $ 5,212,415.75 | 4.22% |
| Limpieza | $ 10,653,698.65 | 8.62% |
| Parques y Jardines | $ 2,149,536.00 | 1.74% |
| Panteones | $ 210,936.20 | 0.17% |
| Fomento Económico | $ 212,417.00 | 0.17% |
| Fomento Agropecuario | $ 1,216,038.63 | 0.98% |
| Comunicación Social | $ 2,273,340.00 | 1.84% |
| Educación Cultura y Deporte | $ 837,941.40 | 0.68% |
| Protección Civil | $ 1,467,066.60 | 1.19% |
| Instituto Municipal de la Mujer | $ 258,715.80 | 0.21% |
| Área de Proyectos | $ 137,914.10 | 0.11% |
| Rastro Municipal | $ 1,680,609.60 | 1.36% |
| Ejecución Fiscal | $ 534,396.86 | 0.43% |
| Control Agrícola | $ 361,835.09 | 0.29% |
| Alcoholes | $ 134,760.10 | 0.11% |
| Unidad de Transparencia | $ 161,741.00 | 0.13% |
| Servicios Públicos | $ 757,509.43 | 0.61% |
| **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 22,587,633.00 | 18.27% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 101,064,222.72 | 81.73% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 74,524,497.63** | **60.27%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 48,370,243.48 | 39.12% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 21,719,231.61 | 17.56% |
| Otros Servicios Generales | $ 4,435,022.54 | 3.59% |
| **Desarrollo Social** | **$ 40,522,179.27** | **32.77%** |
| Protección Ambiental | $ 11,472,910.20 | 9.28% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 15,487,781.44 | 12.53% |
| Salud | $ 6,812,922.13 | 5.51% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 1,024,995.77 | 0.83% |
| Protección Social | $ 5,723,569.73 | 4.63% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 8,605,178.82** | **6.96%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 3,461,751.74 | 2.80% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 2,383,170.00 | 1.93% |
| Transporte | $ 2,760,257.08 | 2.23% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$123,651,855.72** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $123,651,855.72 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Francisco I. Madero tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $20,252,165.01, equivalente al 16.38% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas

Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 121,851,855.72** | **98.54%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 99,470,038.56** | **80.44%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 90,030,038.56 | 72.81% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 2,880,000.00 | 2.33% |
| Gastos de la Propiedad | $ 1,030,000.00 | 0.83% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 1,350,000.00 | 1.09% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 4,180,000.00 | 3.38% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 22,381,817.16** | **18.10%** |
| Construcciones en Proceso | $ 16,763,759.90 | 13.56% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,390,857.26 | 1.93% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 100,000.00 | 0.08% |
| Activos no Producidos | $ 500,000.00 | 0.40% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,627,200.00 | 2.12% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 1,800,000.00** | **1.46%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 1,800,000.00** | **1.46%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 1,800,000.00 | 1.46% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 123,651,855.72** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Francisco I. Madero 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Francisco I. Madero en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Matamoros

## Antecedentes

El municipio de Matamoros se localiza en la región laguna del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 806.17 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Matamoros representa el 0.53% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 107,160 habitantes, equivalentes al 3.90% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Matamoros en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Matamoros el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

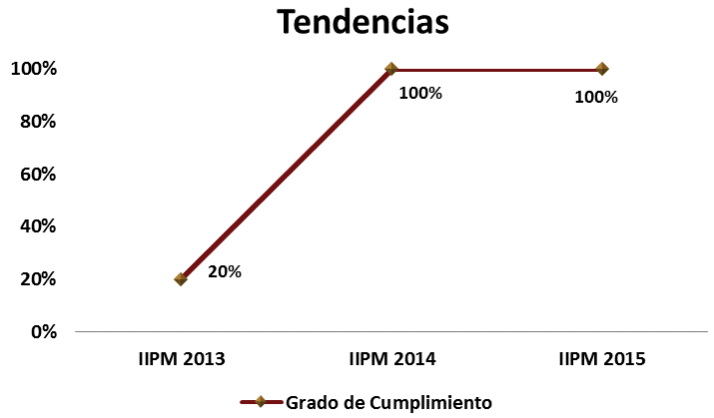
El municipio de Matamoros obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 20% IIPM 2013 | 100% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 6 | 8 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 15 | 16 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 10 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 11 | 12 |
| × | | | 7 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 7 | 0 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 10 | 74 | 80 |
| × | | | 43 | 0 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 20% IIPM 2013 | 100% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | × | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | × | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

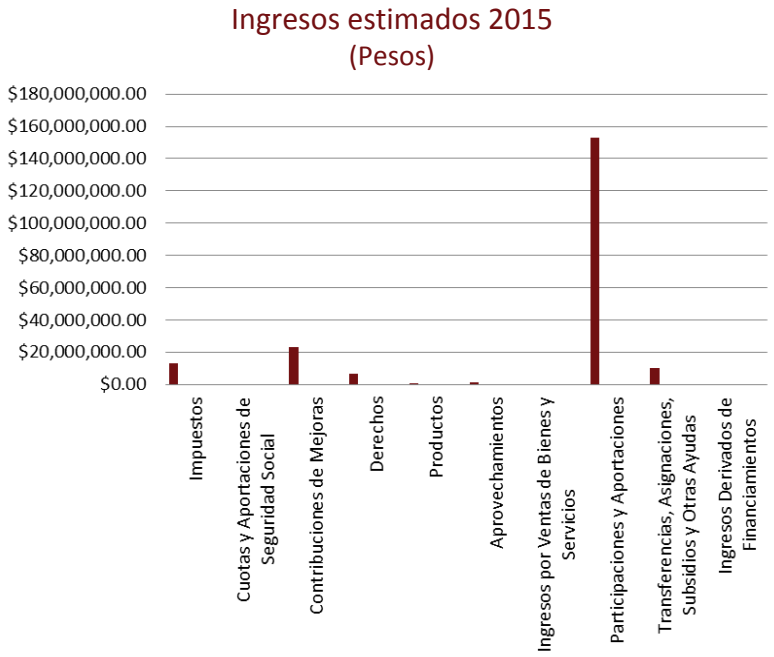
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Matamoros, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Matamoros son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $152,891,739.72 equivalente al 74.02% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Matamoros:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 13,071,989.26 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 12,738,207.26 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 333,782.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **23,020,793.26** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 23,020,793.26 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **6,367,274.91** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 630,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 1,815,932.80 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 3,921,342.11 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **262,540.26** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 262,540.26 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **933,433.98** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 933,433.98 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **152,891,739.72** |
| 1 | Participaciones | $ | 76,931,395.04 |
| 2 | Aportaciones | $ | 75,960,344.68 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **10,000,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 10,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **206,547,771.39** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Matamoros:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 76,931,395.04** | **50.32%** |
| ISR Participable | $ 7,158,674.88 | 4.68% |
| Otras Participaciones | $ 69,772,720.16 | 45.64% |
| **Aportaciones** | **$ 75,960,344.68** | **49.68%** |
| FISM | $ 20,137,283.70 | 13.17% |
| FORTAMUN | $ 55,823,060.98 | 36.51% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 152,891,739.72** | **100.00%** |

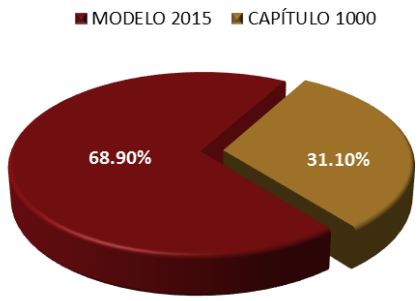
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $64,229,906.69, equivalentes al 31.10% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 468 plazas de personal de confianza y 153 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 56,765,322.53 | 88.38% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 280,520.84 | 0.44% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 627,058.81 | 0.98% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 2,802,140.78 | 4.36% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 3,534,691.98 | 5.50% |
| **1600** | Previsiones | $ 220,171.75 | 0.34% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 64,229,906.69** | **100.00%** |

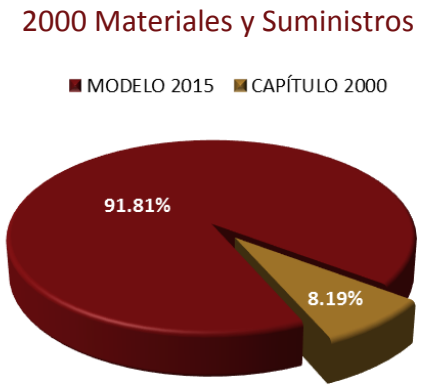
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 64,229,906.69 | 621 | $103,429.80 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 127 | 127 | 0 | De $4,618 a $24,698 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $16,914,652.11, equivalentes al 8.19% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

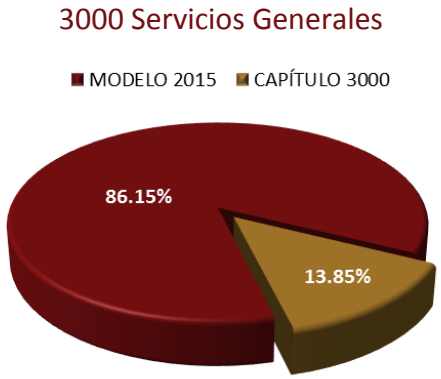



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 1,360,160.38 | 8.04% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ 1,030,115.48 | 6.09% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 192,413.07 | 1.14% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 20,668.85 | 0.12% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 11,168,347.22 | 66.03% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 3,053,724.79 | 18.05% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 89,222.32 | 0.53% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 16,914,652.11** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $28,604,649.02, equivalentes al 13.85% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 6,720,054.72 | 23.49% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 158,587.46 | 0.55% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 8,143,802.03 | 28.47% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 265,993.56 | 0.93% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 5,066,275.38 | 17.71% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 1,831,758.64 | 6.40% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 387,536.53 | 1.35% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 4,329,401.05 | 15.14% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 1,701,239.65 | 5.95% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 28,604,649.02** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

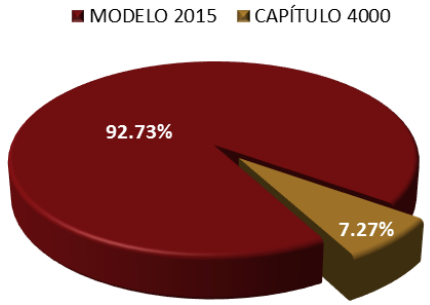
Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.89% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 1,807,508.26 | 98.68% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 24,250.38 | 1.32% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 1,831,758.64** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $15,019,101.83, equivalentes al 7.27% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 5,264,726.25 | 35.05% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 9,754,375.58 | 64.95% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **15,019,101.83** | **100.00%** |

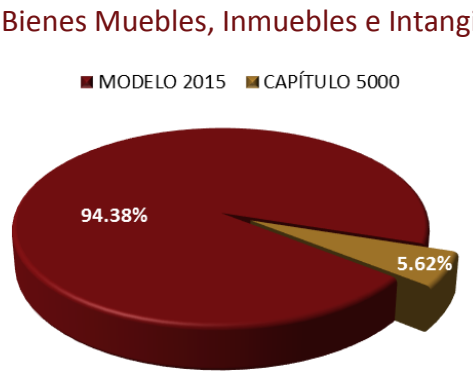
El municipio de Matamoros no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $11,599,905.06, equivalentes al 5.62% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

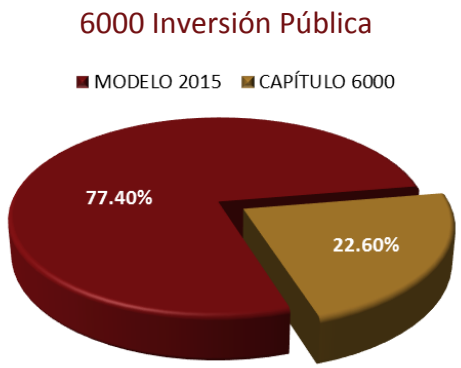



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 6,117,637.80 | 52.74% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 1,082,893.32 | 9.34% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 5,384.40 | 0.05% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 4,023,664.51 | 34.69% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 70,325.03 | 0.61% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 300,000.00 | 2.59% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 11,599,905.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $46,674,404.87, equivalentes al 22.60% del total de los egresos presupuestados.

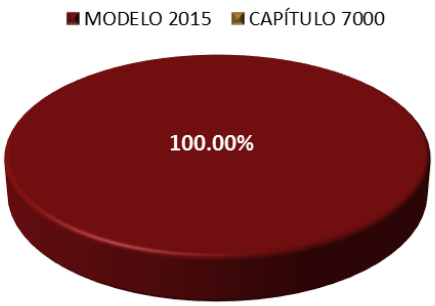
A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 46,674,404.87 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 46,674,404.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Matamoros no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

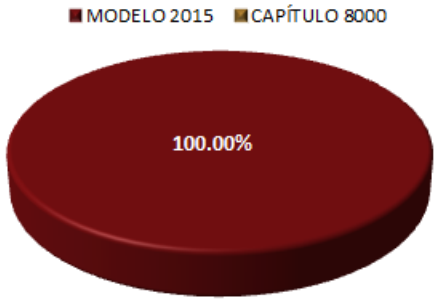



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Matamoros no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

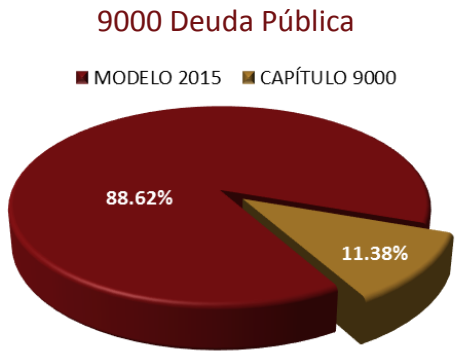



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Matamoros presupuestó un total de $23,505,151.77, equivalentes al 11.38% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 6,638,775.52 | 28.24% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 3,685,969.69 | 15.68% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 13,180,406.56 | 56.07% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **23,505,151.77** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Matamoros es por un total de $293.56 y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 107, 160 habitantes | $ | 293.56 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 121 | Banobras | 1 | Crédito Simple | 2.57 | 16/12/2019 | Participaciones | $31,457,753.11 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 712 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $206,547,771.39.

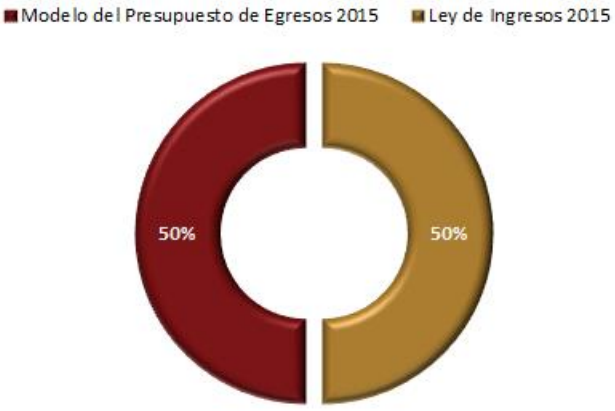
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Matamoros durante el mes de junio, fue publicado el 3 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $206,547,771.35.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 206,547,771.39 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 206,547,771.35 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | 0.04 |

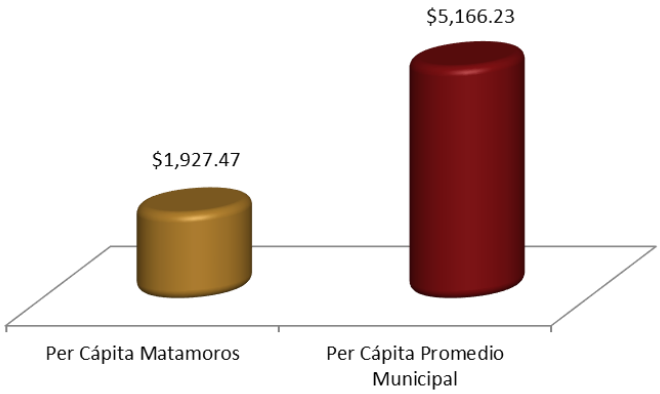
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

Los ingresos municipales estimados por Matamoros para el año 2015, representan $1,927.47 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

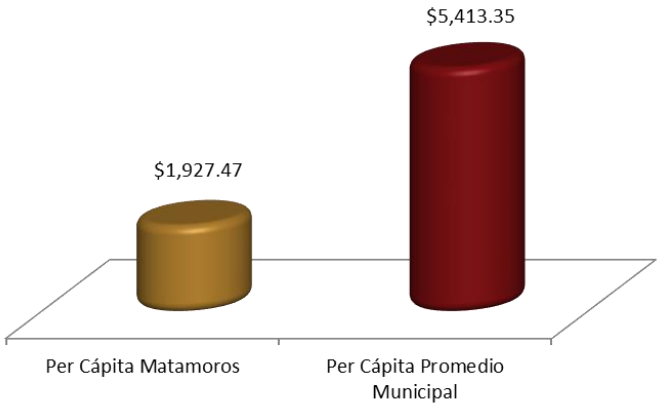
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Matamoros para el año 2015, representan $1,927.47 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Matamoros, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 13,071,989.26 | 6.33% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 23,020,793.26 | 11.15% |
| Derechos | $ 6,367,274.91 | 3.08% |
| Productos | $ 262,540.26 | 0.13% |
| Aprovechamientos | $ 933,433.98 | 0.45% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 152,891,739.72 | 74.02% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 10,000,000.00 | 4.84% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$206,547,771.39** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Matamoros para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1000** | Servicios Personales | $ 64,229,906.69 | 31.10% |
| **2000** | Materiales y Suministros | $ 16,914,652.11 | 8.19% |
| **3000** | Servicios Generales | $ 28,604,649.02 | 13.85% |
| **4000** | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 15,019,101.83 | 7.27% |
| **5000** | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 11,599,905.06 | 5.62% |
| **6000** | Inversión Pública | $ 46,674,404.87 | 22.60% |
| **7000** | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8000** | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **9000** | Deuda Pública | $ 23,505,151.77 | 11.38% |
| | **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 138,482,156.01 | 67.05% |
| Gasto de Capital | $ 57,740,870.13 | 27.96% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 10,324,745.21 | 5.00% |
| **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 32,953,348.24 | 15.95% |
| Cabildo | $ 15,050,871.73 | 7.29% |
| Contraloría | $ 2,391,662.17 | 1.16% |
| Seguridad Pública | $ 50,382,228.94 | 24.39% |
| Ecología | $ 2,008,727.00 | 0.97% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 3,931,254.11 | 1.90% |
| Desarrollo Social | $ 3,681,253.05 | 1.78% |
| Tesorería | $ 21,987,247.37 | 10.65% |
| Gastos Generales | $ 2,945,323.39 | 1.43% |
| Difusión Cultural | $ 7,973,707.32 | 3.86% |
| Ejecución Fiscal | $ 797,674.47 | 0.39% |
| Administración de Protección Civil | $ 144,922.38 | 0.07% |
| Administración Instituto de la Mujer | $ 550,598.57 | 0.27% |
| Atención Ciudadana | $ 411,785.82 | 0.20% |
| Servicios Públicos | $ 61,337,166.79 | 29.70% |
| **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 43,656,031.67 | 21.14% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 162,891,739.68 | 78.86% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 112,340,668.88** | **54.39%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 63,993,651.07 | 30.98% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 48,164,922.79 | 23.32% |
| Otros Servicios Generales | $ 182,095.02 | 0.09% |
| **Desarrollo Social** | **$ 70,701,950.70** | **34.23%** |
| Protección Ambiental | $ 9,660,000.00 | 4.68% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 45,731,242.46 | 22.14% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 4,251,606.41 | 2.06% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 11,059,101.83 | 5.35% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 23,505,151.77** | **11.38%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 10,324,745.21 | 5.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 13,180,406.56 | 6.38% |
| **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$183,042,619.58** | **88.62%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $183,042,619.58 | 88.62% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 10,324,745.21 | 5.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 13,180,406.56 | 6.38% |
| **Total** | | **$206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Matamoros tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $48,164,922.79, equivalente al 23.32% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de

ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 199,908,995.83** | **96.79%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 131,880,310.32** | **63.85%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 122,875,291.58 | 59.49% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 3,740,292.49 | 1.81% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 5,264,726.25 | 2.55% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 68,028,685.51** | **32.94%** |
| Construcciones en Proceso | $ 46,674,404.87 | 22.60% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 11,599,905.06 | 5.62% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 9,754,375.58 | 4.72% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 6,638,775.52** | **3.21%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 6,638,775.52** | **3.21%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 6,638,775.52 | 3.21% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 206,547,771.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Matamoros 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Matamoros en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# San Pedro

## Antecedentes

El municipio de San Pedro se localiza en la región laguna del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 7,174.48 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. San Pedro representa el 4.73% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 102,650 habitantes, equivalentes al 3.73% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de San Pedro en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de San Pedro el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

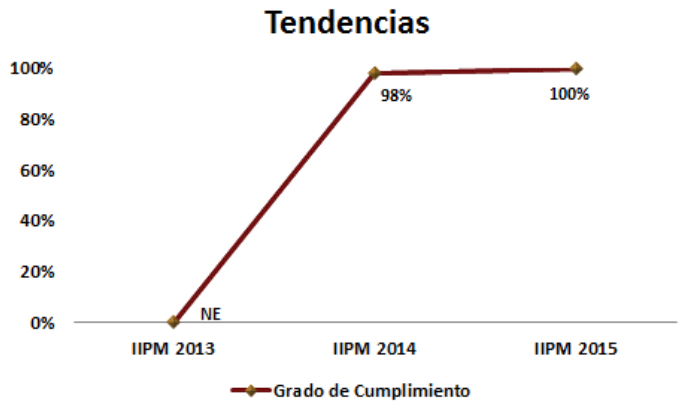
El municipio de San Pedro obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | × | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

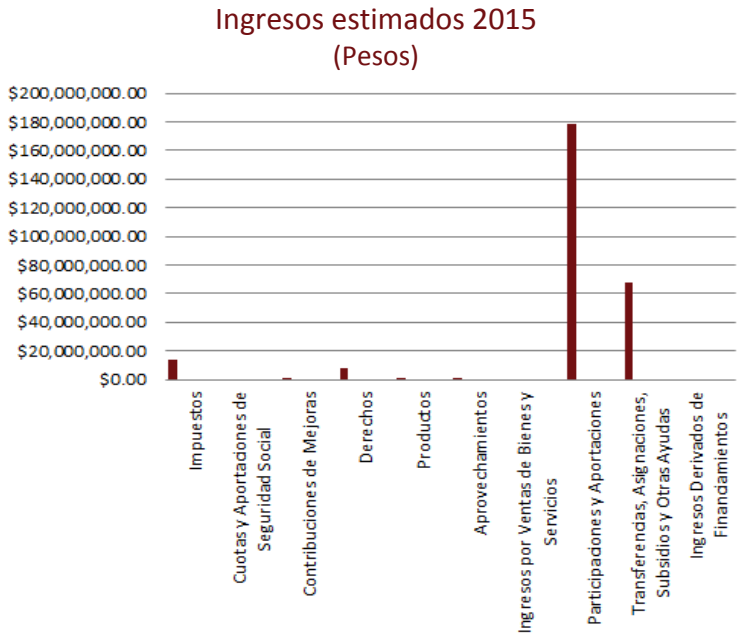
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de San Pedro, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de San Pedro son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $178,750,914.08, equivalente al 66.27% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de San Pedro:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 13,860,436.87 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 13,294,245.87 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 566,191.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **50,771.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 50,771.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **7,925,068.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 72,568.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 4,983,354.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 2,869,146.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **392,352.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 392,352.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **1,340,305.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 1,340,305.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **178,750,914.08** |
| 1 | Participaciones | $ | 75,360,216.08 |
| 2 | Aportaciones | $ | 103,390,698.00 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **67,410,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 67,410,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **269,729,846.95** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de San Pedro:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 75,360,216.08** | **42.16%** |
| ISR Participable | $ 5,916,664.08 | 3.31% |
| Otras Participaciones | $ 69,443,552.00 | 38.85% |
| **Aportaciones** | **$ 103,390,698.00** | **57.84%** |
| FISM | $ 47,699,229.00 | 26.68% |
| FORTAMUN | $ 55,691,469.00 | 31.16% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 178,750,914.08** | **100.00%** |

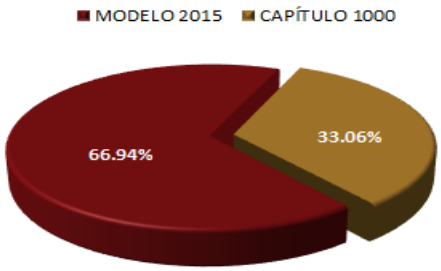
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $89,165,455.75, equivalentes al 33.06% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 417 plazas de personal de confianza y 441 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 65,660,683.13 | 73.64% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 912,713.63 | 1.02% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 9,639,668.75 | 10.81% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 8,976,322.15 | 10.07% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 2,202,281.54 | 2.47% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 1,773,786.55 | 1.99% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 89,165,455.75** | **100.00%** |

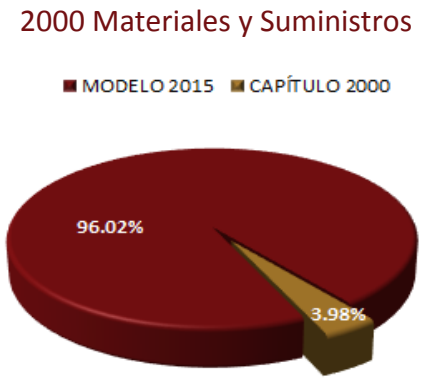
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 89,165,455.75 | 858 | $103,922.44 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 110 | 110 | 0 | De $7,818.40 a $13,510.20 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $10,731,802.24, equivalentes al 3.98% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

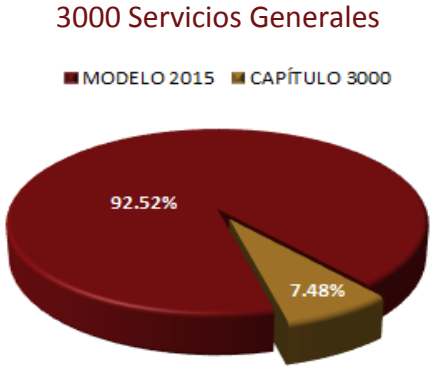



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 701,178.93 | 6.53% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 282,858.53 | 2.64% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 2,700.48 | 0.03% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 466,596.23 | 4.35% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 46,573.70 | 0.43% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 6,913,122.27 | 64.42% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 168,530.28 | 1.57% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 1,496,284.74 | 13.94% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 653,957.08 | 6.09% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 10,731,802.24** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $20,184,922.56, equivalentes al 7.48% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 10,114,110.29 | 50.11% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 620,172.21 | 3.07% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 5,177,350.98 | 25.65% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 134,692.78 | 0.67% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 869,436.00 | 4.31% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 762,672.51 | 3.78% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 868,543.54 | 4.30% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 1,095,579.55 | 5.43% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 542,364.70 | 2.69% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 20,184,922.56** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.28% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

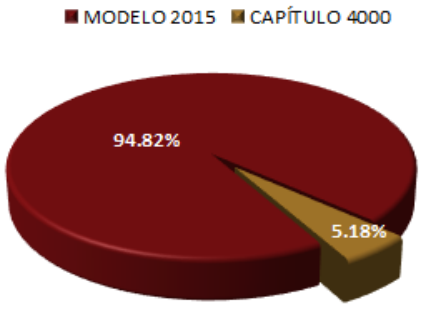
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 32,811.46 | 4.30% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 41,750.82 | 5.47% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 19,528.98 | 2.56% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 15,798.14 | 2.07% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 652,783.11 | 85.59% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 762,672.51** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $13,969,275.97, equivalentes al 5.18% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 1,500,000.00 | 10.74% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 4,730,627.31 | 33.86% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 4,489,551.41 | 32.14% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 3,200,200.37 | 22.91% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 48,896.88 | 0.35% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 13,969,275.97** | **100.00%** |

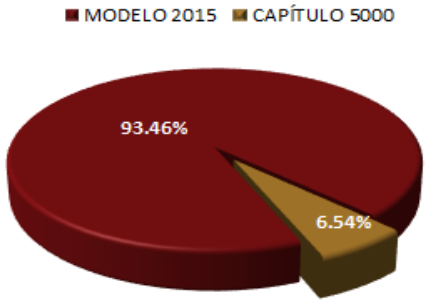
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 3,142,515.86 | 98.20% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 57,684.51 | 1.80% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 3,200,200.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $17,629,161.43, equivalentes al 6.54% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

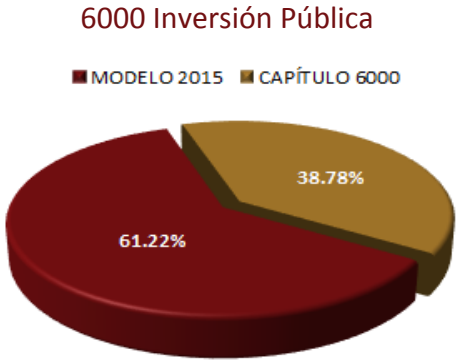



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ | 1,077,246.52 | 6.11% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ | 77,333.59 | 0.44% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ | 42,380.53 | 0.24% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ | 8,050,245.20 | 45.66% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ | 7,957,800.00 | 45.14% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ | 341,242.58 | 1.94% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ | 82,913.01 | 0.47% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$** | **17,629,161.43** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $104,609,229.00, equivalentes al 38.78% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

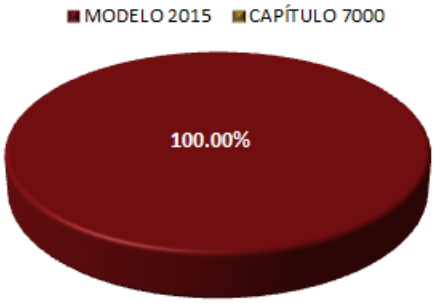



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 104,609,229.00 | 100.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 104,609,229.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de San Pedro no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

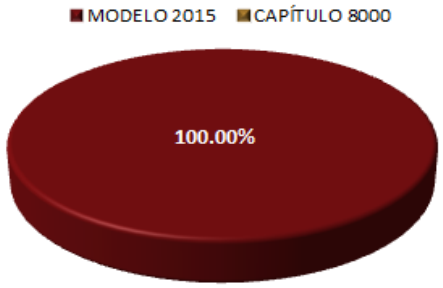



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 7100 | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7200 | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7300 | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7400 | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7500 | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7600 | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| 7900 | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de San Pedro no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

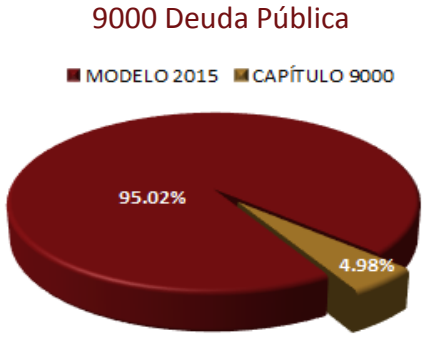



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de San Pedro presupuestó un total de $13,440,000.00, equivalentes al 4.98% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 3,440,000.00 | 25.60% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 4,800,000.00 | 35.71% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 5,200,000.00 | 38.69% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 13,440,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de San Pedro es por un total de $431.17, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 102,650 habitantes | $ | 431.17 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 326 | Banobras | P051213153 | Refinanciamiento | TIIE+3.34 | 120 meses | Participaciones Federales | $44,259,908.51 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 691 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $269,729,846.95.

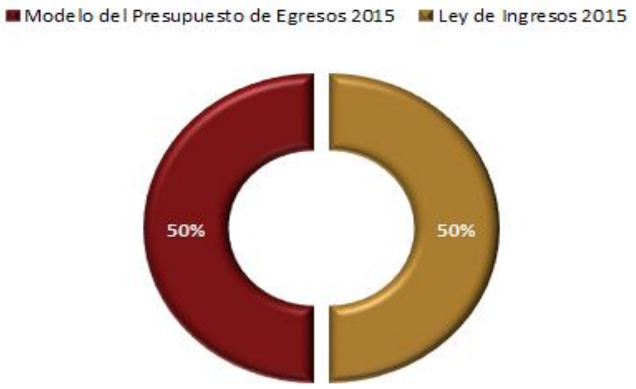
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de San Pedro durante el mes de julio, fue publicado el 18 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $269,729,846.95.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 269,729,846.95 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 269,729,846.95 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

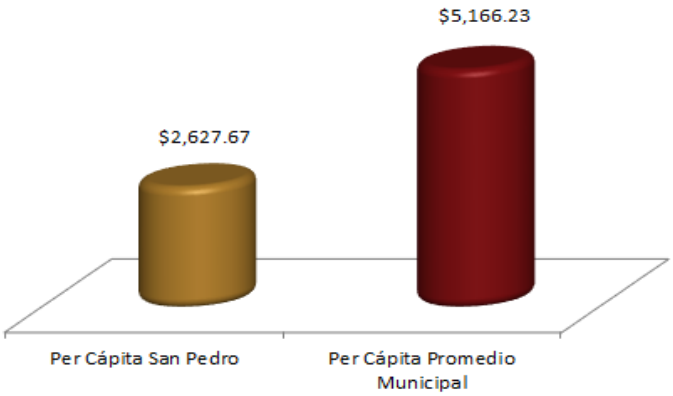
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

Los ingresos municipales estimados por San Pedro para el año 2015, representan $2,627.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

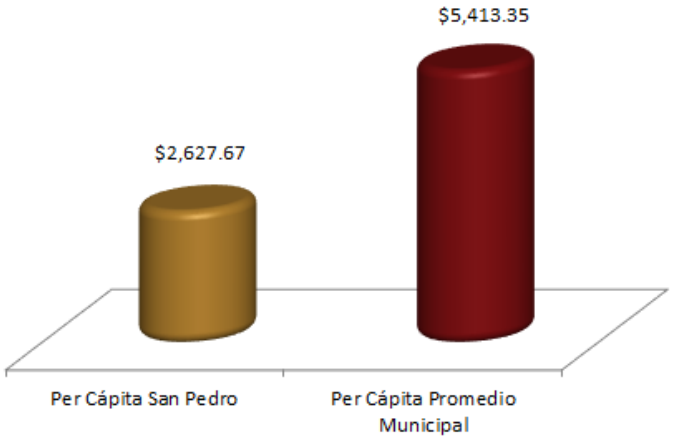
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por San Pedro para el año 2015, representan $2,627.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de San Pedro, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 13,860,436.87 | 5.14% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 50,771.00 | 0.02% |
| Derechos | $ 7,925,068.00 | 2.94% |
| Productos | $ 392,352.00 | 0.15% |
| Aprovechamientos | $ 1,340,305.00 | 0.50% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 178,750,914.08 | 66.27% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 67,410,000.00 | 24.99% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de San Pedro para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 89,165,455.75 | 33.06% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 10,731,802.24 | 3.98% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 20,184,922.56 | 7.48% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 13,969,275.97 | 5.18% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 17,629,161.43 | 6.54% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 104,609,229.00 | 38.78% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 13,440,000.00 | 4.98% |
| | Total | $ 269,729,846.95 | 100.00% |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 134,051,456.95 | 49.70% |
| Gasto de Capital | $ 122,238,390.00 | 45.32% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 13,440,000.00 | 4.98% |
| Total | $ 269,729,846.95 | 100.00% |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,992,902.85 | 1.48% |
| Cabildo | $ 8,432,235.96 | 3.13% |
| Contraloría | $ 1,066,890.46 | 0.40% |
| Promoción Municipal | $ 538,906.95 | 0.20% |
| Seguridad Pública | $ 40,572,576.89 | 15.04% |
| Desarrollo Urbano | $ 109,374,486.42 | 40.55% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 6,950,083.19 | 2.58% |
| Desarrollo Social | $ 12,767,723.94 | 4.73% |
| Tesorería | $ 42,856,938.28 | 15.89% |
| DIF Municipal | $ 10,634,895.99 | 3.94% |
| Comunicación Social | $ 1,087,116.63 | 0.40% |
| Planeación | $ 447,157.05 | 0.17% |
| ISACULT | $ 2,508,676.27 | 0.93% |
| Secretaría Particular | $ 3,416,539.20 | 1.27% |
| Atención a la Juventud | $ 427,320.21 | 0.16% |
| Servicios Públicos | $ 24,655,396.66 | 9.14% |
| **Total** | **$ 269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 23,568,933.00 | 8.74% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 246,160,913.95 | 91.26% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras

no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 117,879,094.46** | **43.70%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 46,599,469.49 | 17.28% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 26,372,511.85 | 9.78% |
| Seguridad Nacional | $ 347,675.51 | 0.13% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 43,472,320.98 | 16.12% |
| Otros Servicios Generales | $ 1,087,116.63 | 0.40% |
| **Desarrollo Social** | **$ 139,143,954.27** | **51.59%** |
| Protección Ambiental | $ 6,114,025.21 | 2.27% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 112,128,938.65 | 41.57% |
| Salud | $ 2,581,452.04 | 0.96% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 4,364,354.00 | 1.62% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 11,324,026.08 | 4.20% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 2,631,158.29 | 0.98% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 4,466,798.22** | **1.66%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 800,543.77 | 0.30% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 3,666,254.45 | 1.36% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 8,240,000.00** | **3.05%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 8,240,000.00 | 3.05% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$261,489,846.95** | **96.95%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $261,489,846.95 | 96.95% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 8,240,000.00 | 3.05% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de San Pedro tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $10,650,902.00, equivalente al 3.95% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 256,289,846.95** | **95.02%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 134,051,456.95** | **49.70%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 124,493,263.95 | 46.15% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 9,558,193.00 | 3.54% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 122,238,390.00** | **45.32%** |
| Construcciones en Proceso | $ 114,188,145.00 | 42.33% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 8,050,245.00 | 2.98% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 13,440,000.00** | **4.98%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 13,440,000.00** | **4.98%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 13,440,000.00 | 4.98% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 269,729,846.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de San Pedro 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de San Pedro en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Torreón

## Antecedentes

El municipio de Torreón se localiza en la región laguna del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,255.98 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Torreón representa el 0.83% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 639,629 habitantes, equivalentes al 23.27% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Torreón en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Torreón el cual resultó con un 16% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

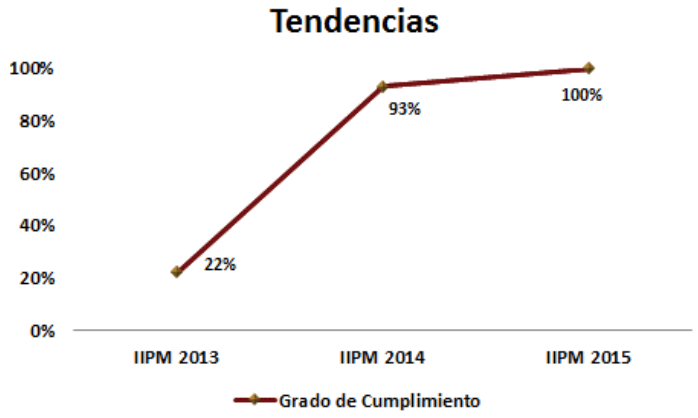
El municipio de Torreón obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 22% IIPM 2013 | 93% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 6 | 8 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 3 | 15 | 16 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 3 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 7 | 11 |
| × | | | 10 | 4 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 11 | 12 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 2 | 2 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 7 | 1 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 7 | 8 |
| × | | | 8 | 1 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 10 | 68 | 80 |
| × | | | 43 | 6 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 22% IIPM 2013 | 93% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | × | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | × | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | × | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | × | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | × | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | × | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

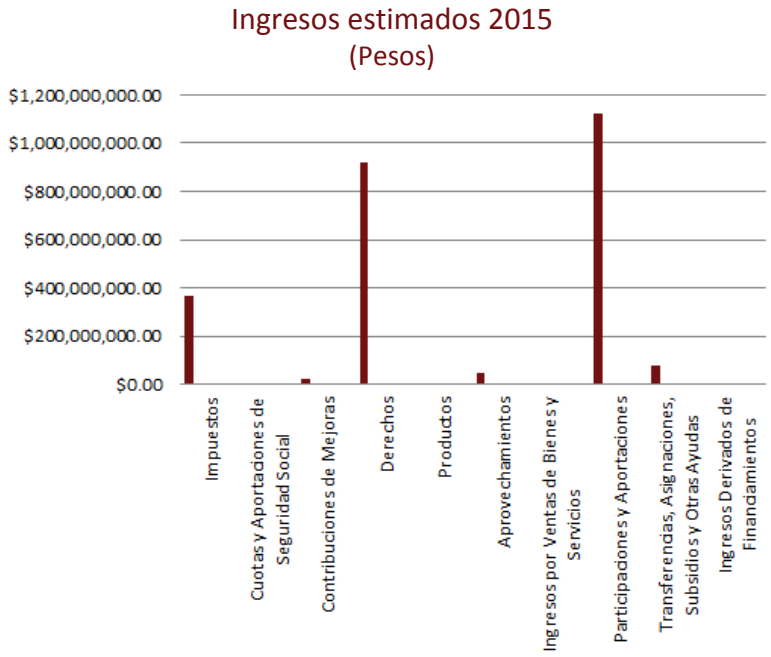
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Torreón, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Torreón son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $1,124,520,289.23, equivalente al 43.78% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Torreón:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 368,686,846.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 292,833,628.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 18,644,042.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 1,923,281.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 55,285,895.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **24,958,579.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 24,958,579.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **920,295,623.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 830,067,351.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 90,083,463.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 144,809.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **1,853,675.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 1,853,675.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **48,047,163.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 28,422,761.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 19,624,402.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **4,794,907.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 4,794,907.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **1,124,520,289.23** |
| 1 | Participaciones | $ | 738,610,117.48 |
| 2 | Aportaciones | $ | 385,910,171.75 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **75,483,402.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 75,483,402.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **2,568,640,484.23** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Torreón:

| Rubros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Participaciones** | **$** | **738,610,117.48** | **65.68%** |
| ISR Participable | $ | 84,816,093.48 | 7.54% |
| Otras Participaciones | $ | 653,794,024.00 | 58.14% |
| **Aportaciones** | **$** | **385,910,171.75** | **34.32%** |
| FISM | $ | 52,707,030.00 | 4.69% |
| FORTAMUN | $ | 333,203,141.75 | 29.63% |
| **Convenios** | **$** | **0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$** | **1,124,520,289.23** | **100.00%** |

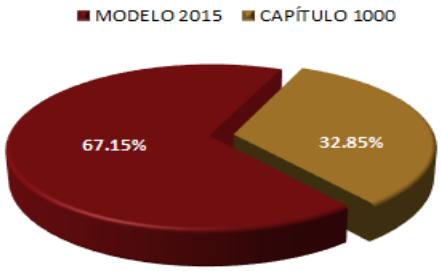
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Torreón presupuestó un total de $639,448,995.69, equivalentes al 32.85% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 1,984 plazas de personal de confianza, 1,037 plazas de personal de base y 1,111 plazas por honorarios.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ | 411,633,349.33 | 64.37% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ | 40,054,856.64 | 6.26% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ | 47,264,902.86 | 7.39% |
| 1400 | Seguridad Social | $ | 25,867,694.44 | 4.05% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ | 113,763,509.72 | 17.79% |
| 1600 | Previsiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ | 864,682.70 | 0.14% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$** | **639,448,995.69** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $639,448,995.69 | 4,132 | $154,755.32 |

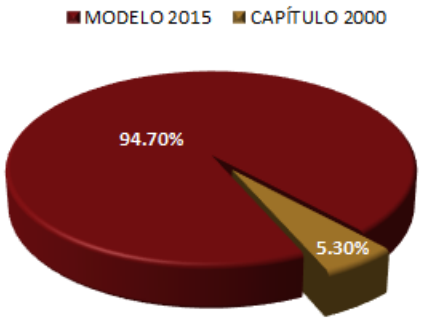
| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 676 | 676 | 0 | De $8,396 a $20,893 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Torreón presupuestó un total de $103,207,694.74, equivalentes al 5.30% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

2000 Materiales y Suministros

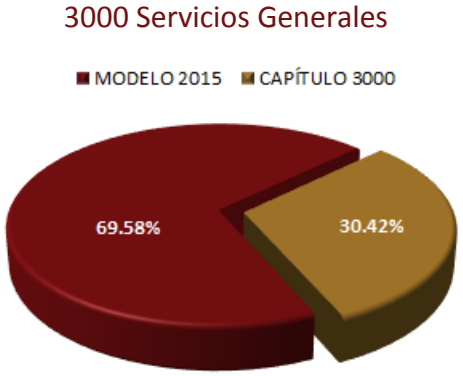



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 8,712,591.24 | 8.44% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 6,671,255.47 | 6.46% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 30,104,393.66 | 29.17% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 576,893.06 | 0.56% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 40,600,000.00 | 39.34% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 8,143,495.40 | 7.89% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 24,386.03 | 0.02% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 8,374,679.88 | 8.11% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **103,207,694.74** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Torreón presupuestó un total de $592,289,181.57, equivalentes al 30.42% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 175,654,395.97 | 29.66% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 31,546,000.00 | 5.33% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 42,375,000.00 | 7.15% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 12,500,000.00 | 2.11% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 153,784,796.11 | 25.96% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 59,454,291.00 | 10.04% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,991,091.18 | 0.34% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 84,783,607.31 | 14.31% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 30,200,000.00 | 5.10% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 592,289,181.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.31% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

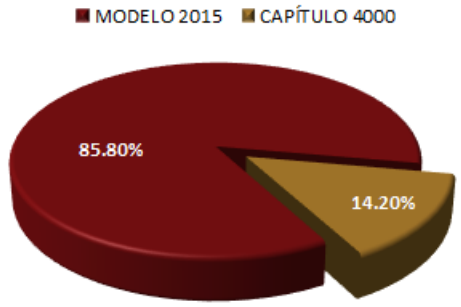
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 5,004,291.00 | 8.42% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 54,450,000.00 | 91.58% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **59,454,291.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Torreón presupuestó un total de $276,476,708.44, equivalentes al 14.20% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 213,031,236.63 | 77.05% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 63,445,471.81 | 22.95% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **276,476,708.44** | **100.00%** |

El municipio de Torreón no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

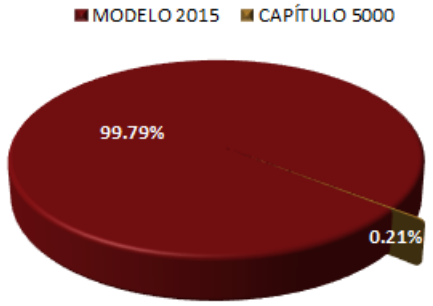
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Torreón presupuestó un total de $4,050,000.00, equivalentes al 0.21% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

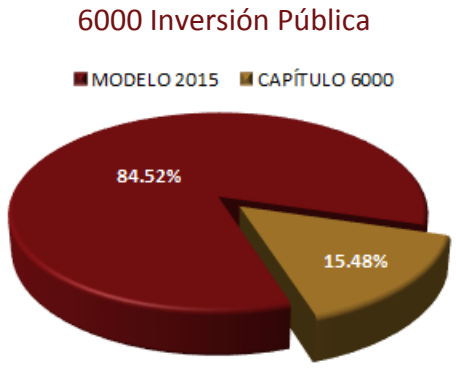



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 1,800,000.00 | 44.44% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 2,250,000.00 | 55.56% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 4,050,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Torreón presupuestó un total de $301,345,903.81, equivalentes al 15.48% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

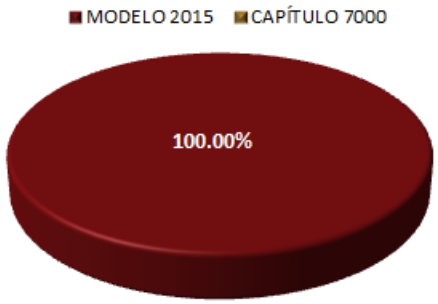



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 270,445,903.81 | 89.75% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 30,900,000.00 | 10.25% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 301,345,903.81** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Torreón no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

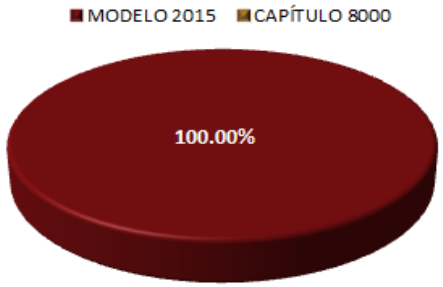



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Torreón no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

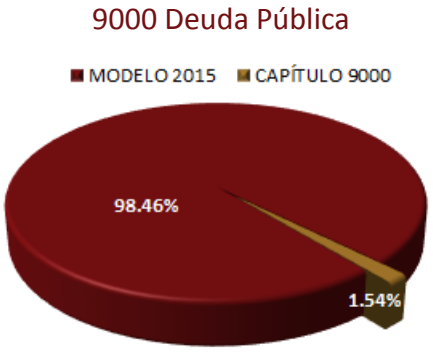



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Torreón presupuestó un total de $30,000,000.00, equivalentes al 1.54% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 22,162,160.16 | 73.87% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 7,837,839.84 | 26.13% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **30,000,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Torreón es por un total de $196.28, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 639,629 habitantes | $ | 196.28 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 131 23/octubre/2009 | Banobras | 8685 | Crédito Simple | TIIE+1.9 | 10 años | Participaciones Estatales | $125,546,018.77 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 727 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $2,568,640,484.23.

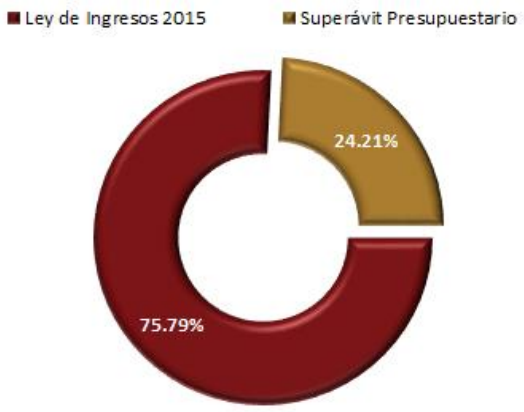
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Torreón durante el mes de octubre, fue publicado el 11 de noviembre de 2015 en la Gaceta Oficial Municipal de la página del municipio, y éste asciende a $1,946,818,484.25

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $621,821,999.98, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 2,568,640,484.23 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 1,946,818,484.25 |
| Superávit Presupuestario | $ | 621,821,999.98 |

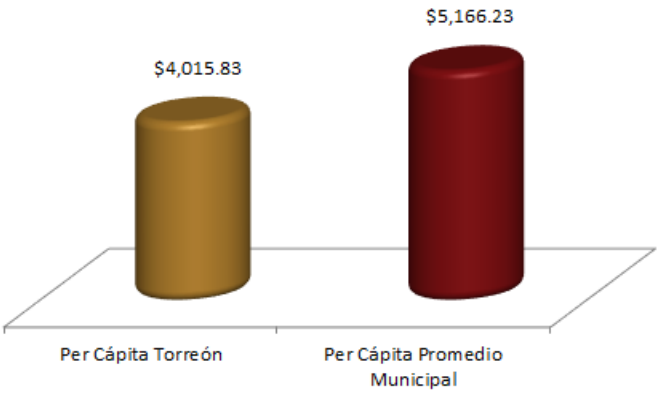
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Torreón para el año 2015, representan $4,015.83 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

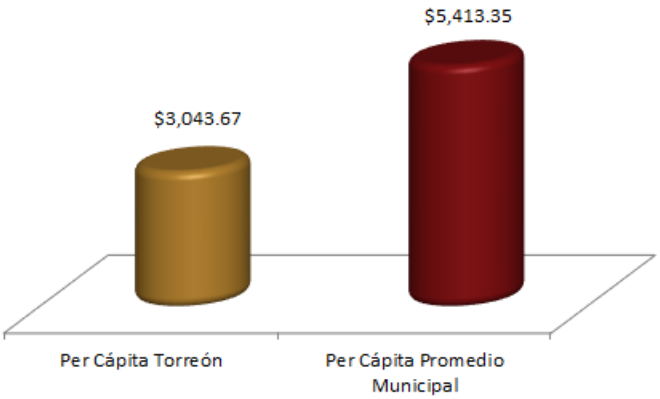
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Torreón para el año 2015, representan $3,043.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Torreón, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 368,686,846.00 | 14.35% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 24,958,579.00 | 0.97% |
| Derechos | $ 920,295,623.00 | 35.83% |
| Productos | $ 1,853,675.00 | 0.07% |
| Aprovechamientos | $ 48,047,163.00 | 1.87% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 4,794,907.00 | 0.19% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 1,124,520,289.23 | 43.78% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 75,483,402.00 | 2.94% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$2,568,640,484.23** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Torreón para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 639,448,995.69 | 32.85% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 103,207,694.74 | 5.30% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 592,289,181.57 | 30.42% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 276,476,708.44 | 14.20% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 4,050,000.00 | 0.21% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 301,345,903.81 | 15.48% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 30,000,000.00 | 1.54% |
| **Total** | | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 1,289,172,580.44 | 66.22% |
| Gasto de Capital | $ 627,645,903.81 | 32.24% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 30,000,000.00 | 1.54% |
| **Total** | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 103,881,665.25 | 5.34% |
| Contraloría | $ 10,613,382.90 | 0.55% |
| Seguridad Pública | $ 221,850,000.00 | 11.40% |
| Obras Públicas | $ 212,051,487.48 | 10.89% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 39,772,340.41 | 2.04% |
| Desarrollo Social | $ 91,185,968.05 | 4.68% |
| Tesorería | $ 528,859,846.95 | 27.17% |
| Dirección General de Ordenamiento Territorial y Urbanismo | $ 26,918,505.29 | 1.38% |
| Dirección General del Medio Ambiente | $ 8,437,262.45 | 0.43% |
| Regidores | $ 23,856,018.16 | 1.23% |
| Servicios Administrativos | $ 1,971,866.40 | 0.10% |
| DIF Municipal | $ 70,000,000.00 | 3.60% |
| Dirección General de Planeación | $ 153,418.47 | 0.01% |
| Instituto Municipal de Cultura y Educación | $ 40,800,000.00 | 2.10% |
| Dirección General de Fomento Económico | $ 14,050,000.00 | 0.72% |
| Desarrollo Institucional | $ 4,959,600.79 | 0.25% |
| Movilidad Urbana | $ 33,557,741.41 | 1.72% |
| Salud Pública | $ 14,329,608.95 | 0.74% |
| Instituto Municipal de la Mujer | $ 7,000,000.00 | 0.36% |
| Instituto Municipal de Planeación y Competitividad | $ 10,000,000.00 | 0.51% |
| Instituto Municipal del Deporte | $ 8,800,000.00 | 0.45% |
| Servicios Públicos | $ 473,769,771.29 | 24.34% |
| **Total** | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 746,814,793.01 | 38.36% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 1,200,003,691.24 | 61.64% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los

servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 1,121,242,580.44** | **57.59%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 876,485,872.00 | 45.02% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 244,756,708.44 | 12.57% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 798,875,903.81** | **41.03%** |
| Protección Ambiental | $ 261,090,432.00 | 13.41% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 310,875,471.81 | 15.97% |
| Salud | $ 3,100,000.00 | 0.16% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 55,100,000.00 | 2.83% |
| Educación | $ 5,460,000.00 | 0.28% |
| Protección Social | $ 163,250,000.00 | 8.39% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 26,700,000.00** | **1.37%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 16,700,000.00 | 0.86% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 10,000,000.00 | 0.51% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 1,936,818,484.25 | 99.49% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 10,000,000.00 | 0.51% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Torreón tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $251,405,391.52, equivalente al 12.91% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de

Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 1,924,656,324.09** | **98.86%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 1,555,790,562.44** | **79.91%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 1,333,921,485.97 | 68.52% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 8,837,839.84 | 0.45% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 213,031,236.63 | 10.94% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 368,865,761.65** | **18.95%** |
| Construcciones en Proceso | $ 301,345,903.81 | 15.48% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 3,750,000.00 | 0.19% |
| Incremento de Existencias | $ 24,386.03 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 300,000.00 | 0.02% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 63,445,471.81 | 3.26% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 22,162,160.16** | **1.14%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 22,162,160.16** | **1.14%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 22,162,160.16 | 1.14% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 1,946,818,484.25** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Torreón 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Torreón en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción
Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Viesca

## Antecedentes

El municipio de Viesca se localiza en la región laguna del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 4,409.96 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Viesca representa el 2.91% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 21,319 habitantes, equivalentes al 0.78% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Viesca en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Viesca el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

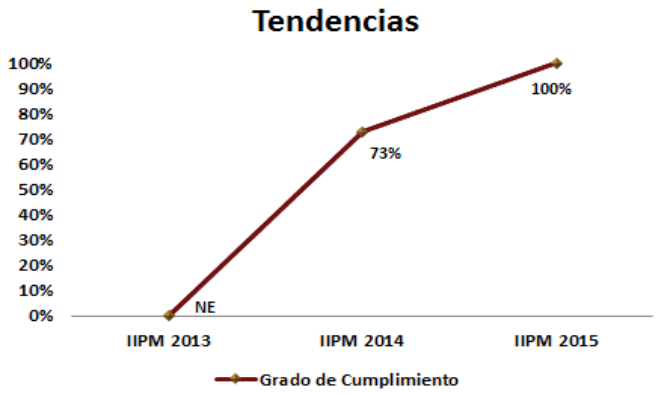
El municipio de Viesca obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 73% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 1 | 11 |
| × | | | 0 | 10 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 12 |
| × | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 12 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 54 | 80 |
| × | | | 0 | 20 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 73% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | × | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | × | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | × | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | × | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | × | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | × | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | × | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✗ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

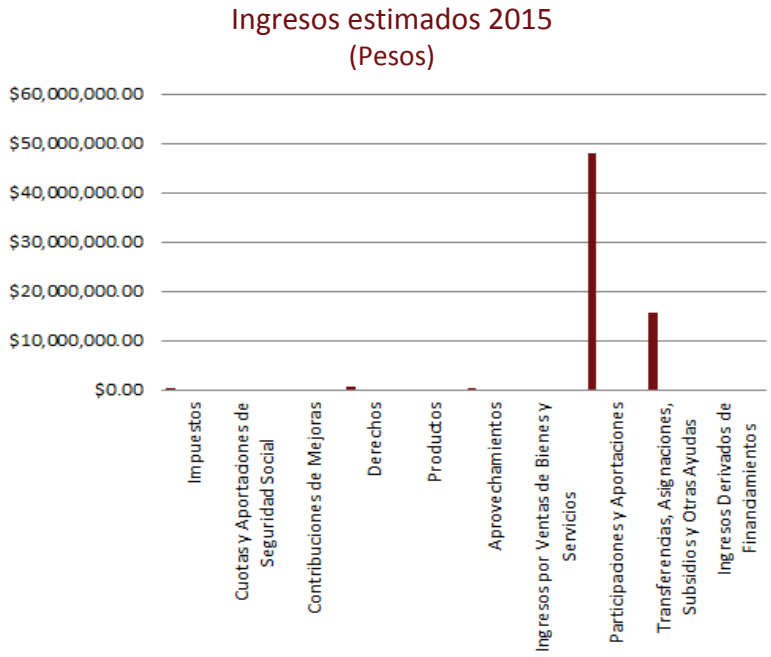
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Viesca, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Viesca son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $48,023,306.74, equivalente al 74.23% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Viesca:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 356,860.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 350,157.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 6,703.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **534,873.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 49,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 10,176.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 475,697.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **182,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 182,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **48,023,306.74** |
| 1 | Participaciones | $ | 26,731,379.84 |
| 2 | Aportaciones | $ | 21,291,926.90 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **15,600,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 15,600,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **64,697,039.74** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Viesca:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 26,731,379.84** | **55.66%** |
| ISR Participable | $ 1,577,967.24 | 3.29% |
| Otras Participaciones | $ 25,153,412.60 | 52.38% |
| **Aportaciones** | **$ 21,291,926.90** | **44.34%** |
| FISM | $ 10,186,180.01 | 21.21% |
| FORTAMUN | $ 11,105,746.89 | 23.13% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 48,023,306.74** | **100.00%** |

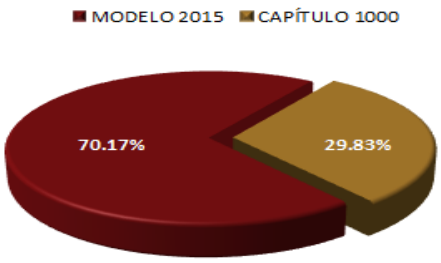
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Viesca presupuestó un total de $19,298,249.64, equivalentes al 29.83% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 384 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



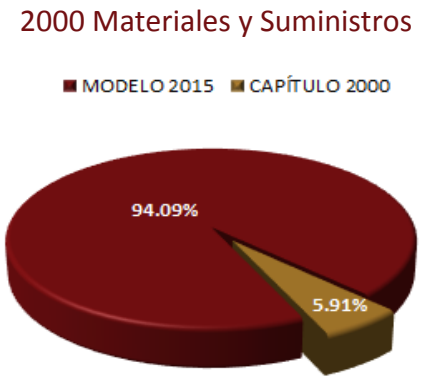

| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 17,248,189.66 | 89.38% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 1,380,059.98 | 7.15% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 420,000.00 | 2.18% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 250,000.00 | 1.30% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 19,298,249.64** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 19,298,249.64 | 384 | $50,255.86 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 29 | 29 | 0 | De $1,000 a $12,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Viesca presupuestó un total de $3,822,159.06, equivalentes al 5.91% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

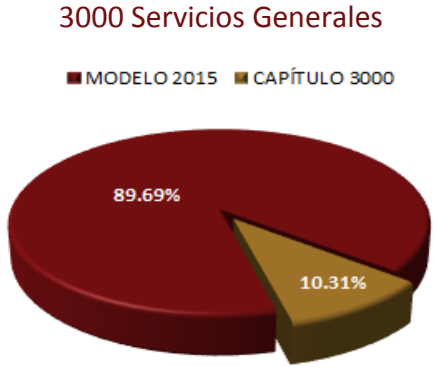



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 348,760.28 | 9.12% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 383,000.00 | 10.02% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 275,500.00 | 7.21% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 73,000.00 | 1.91% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 2,376,898.78 | 62.19% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 217,000.00 | 5.68% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 148,000.00 | 3.87% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 3,822,159.06** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Viesca presupuestó un total de $6,670,197.36, equivalentes al 10.31% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 3,580,722.12 | 53.68% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 765,506.00 | 11.48% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 594,205.39 | 8.91% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 41,000.00 | 0.61% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 463,923.08 | 6.96% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 306,514.63 | 4.60% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 271,940.89 | 4.08% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 200,074.06 | 3.00% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 446,311.19 | 6.69% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 6,670,197.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.47% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

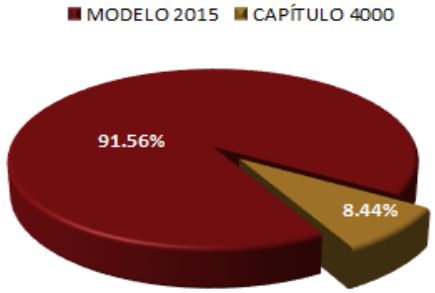
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 269,041.63 | 87.77% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 37,473.00 | 12.23% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 306,514.63** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Viesca presupuestó un total de $5,458,119.79, equivalentes al 8.44% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 1,920,000.00 | 35.18% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ | 2,761,758.11 | 50.60% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 776,361.68 | 14.22% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **5,458,119.79** | **100.00%** |

El municipio de Viesca no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

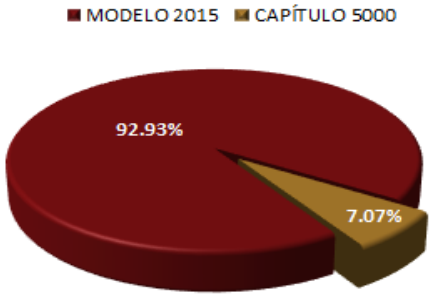
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Viesca presupuestó un total de $4,574,512.08, equivalentes al 7.07% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

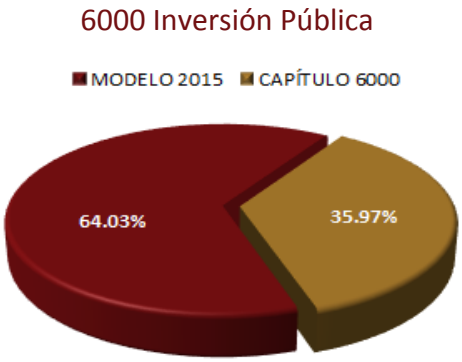



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 203,723.60 | 4.45% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 639,453.84 | 13.98% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 305,585.41 | 6.68% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 3,425,749.23 | 74.89% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 4,574,512.08** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Viesca presupuestó un total de $23,273,865.82, equivalentes al 35.97% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

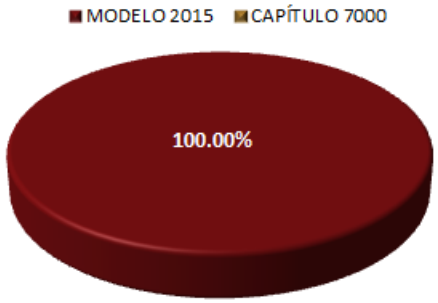



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 5,924,700.14 | 25.46% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 17,349,165.68 | 74.54% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 23,273,865.82** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Viesca no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

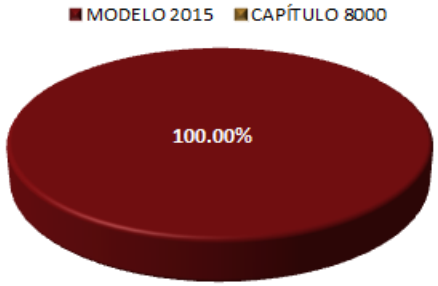



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Viesca no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones



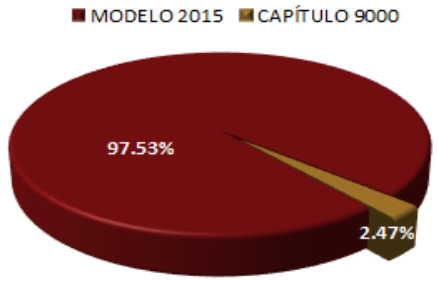

| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Viesca presupuestó un total de $1, 599,936.00, equivalentes al 2.47% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

9000 Deuda Pública




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 1,599,936.00 | 100.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 1,599,936.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015

Es preciso mencionar que al 31 de Diciembre de 2014, el municipio de Viesca no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 718 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $64,697,039.74.

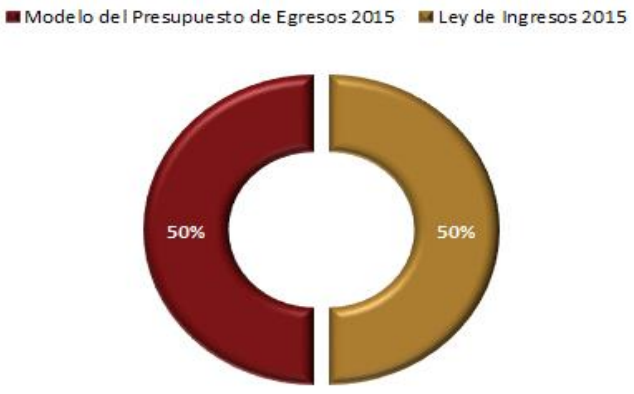
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Viesca durante el mes de julio, fue publicado el 4 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $64, 697,039.75.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 64,697,039.74 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 64,697,039.75 |
| Equilibrio Presupuestario | -$ | 0.01 |

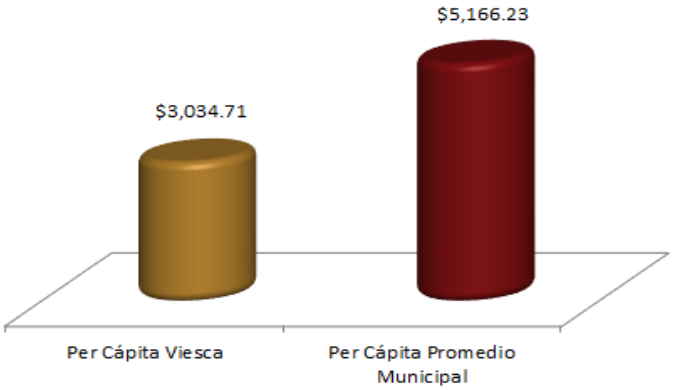
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de ingresos del Municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

Los ingresos municipales estimados por Viesca para el año 2015, representan $3,034.71 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

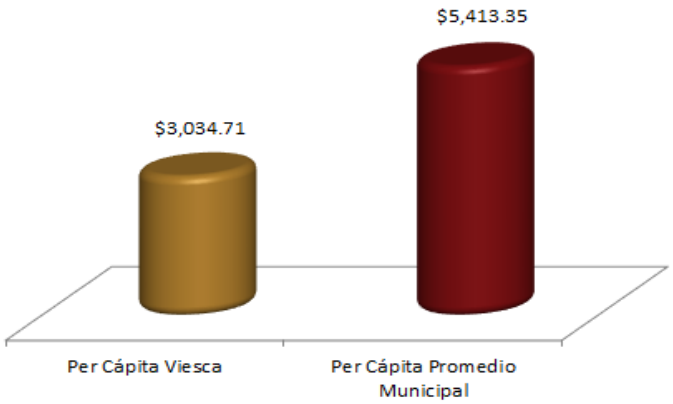
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Viesca para el año 2015, representan $3,034.71 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Viesca, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 356,860.00 | 0.55% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 534,873.00 | 0.83% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 182,000.00 | 0.28% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 48,023,306.74 | 74.23% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 15,600,000.00 | 24.11% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 64,697,039.74** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Viesca para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 19,298,249.64 | 29.83% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 3,822,159.06 | 5.91% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 6,670,197.36 | 10.31% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 5,458,119.79 | 8.44% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 4,574,512.08 | 7.07% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 23,273,865.82 | 35.97% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 1,599,936.00 | 2.47% |
| | Total | $ 64,697,039.75 | 100.00% |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 38,098,173.93 | 58.89% |
| Gasto de Capital | $ 26,598,865.82 | 41.11% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Total | $ 64,697,039.75 | 100.00% |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,144,861.52 | 4.86% |
| Cabildo | $ 3,833,324.27 | 5.93% |
| Contraloría | $ 517,589.60 | 0.80% |
| Seguridad Pública | $ 5,926,450.00 | 9.16% |
| Ecología | $ 2,240,595.14 | 3.46% |
| Obras Públicas | $ 28,888,212.92 | 44.65% |
| Desarrollo Rural | $ 759,392.75 | 1.17% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,163,968.55 | 1.80% |
| Desarrollo Social | $ 2,099,248.15 | 3.24% |
| Tesorería | $ 9,672,843.07 | 14.95% |
| Atención Ciudadana | $ 3,743,867.15 | 5.79% |
| Casa de la Cultura | $ 522,838.00 | 0.81% |
| Servicios Públicos | $ 2,183,848.63 | 3.38% |
| **Total** | **$ 64,697,039.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,073,733.00 | 1.66% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 63,623,306.75 | 98.34% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 64,697,039.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 28,479,848.23** | **44.02%** |
| Legislación | $ 4,948,010.34 | 7.65% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 3,144,861.52 | 4.86% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 10,190,432.67 | 15.75% |
| Seguridad Nacional | $ 49,282.48 | 0.08% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 5,926,450.00 | 9.16% |
| Otros Servicios Generales | $ 4,220,811.22 | 6.52% |
| **Desarrollo Social** | **$ 35,457,798.77** | **54.81%** |
| Protección Ambiental | $ 3,947,499.70 | 6.10% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 28,888,212.92 | 44.65% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 522,838.00 | 0.81% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 2,099,248.15 | 3.24% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 759,392.75** | **1.17%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 759,392.75 | 1.17% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 64,697,039.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$64,697,039.75** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 59,749,029.41 | 92.35% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 4,948,010.34 | 7.65% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$64,697,039.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Viesca tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $5,926,450.00, equivalente al 9.16% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de

ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 64,697,039.75** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 34,086,903.74** | **52.69%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 31,390,542.06 | 48.52% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 2,696,361.68 | 4.17% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 30,610,136.01** | **47.31%** |
| Construcciones en Proceso | $ 23,273,865.82 | 35.97% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 4,574,512.08 | 7.07% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,761,758.11 | 4.27% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 64,697,039.75** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Viesca 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Viesca en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Región Norte

# Acuña

### Antecedentes

El municipio de Acuña se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 11,467.84 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Acuña representa el 7.57% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 136,755 habitantes, equivalentes al 4.98% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Acuña en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Acuña el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

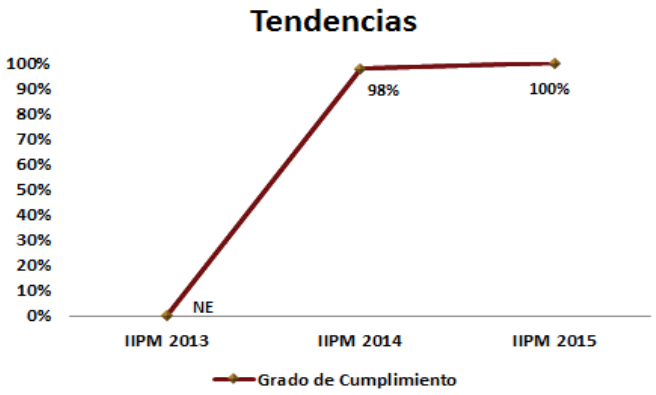
El municipio de Acuña obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

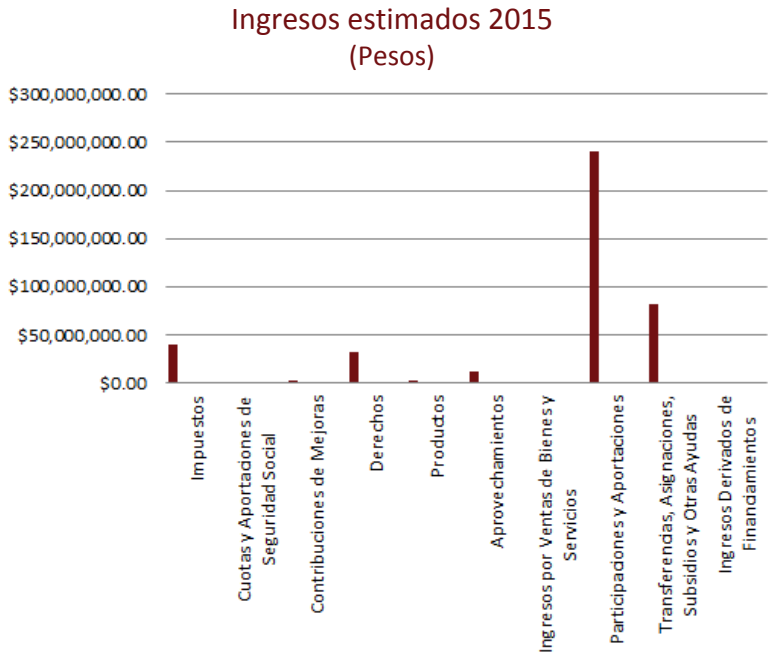
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Acuña, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Acuña son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $239,963,946.28, equivalente al 58.98% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Acuña:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 39,136,000.00 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 38,456,000.00 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 680,000.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **2,300,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 2,300,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **31,185,600.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 144,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 18,921,600.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 12,120,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **462,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 462,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **12,117,140.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 12,117,140.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **239,963,946.28** |
| 1 | Participaciones | $ | 148,626,946.12 |
| 2 | Aportaciones | $ | 91,337,000.16 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **81,700,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 81,700,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **406,864,686.28** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Acuña:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 148,626,946.12** | **61.94%** |
| ISR Participable | $ 12,926,946.12 | 5.39% |
| Otras Participaciones | $ 135,700,000.00 | 56.55% |
| **Aportaciones** | **$ 91,337,000.16** | **38.06%** |
| FISM | $ 20,096,960.00 | 8.37% |
| FORTAMUN | $ 71,240,040.16 | 29.69% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 239,963,946.28** | **100.00%** |

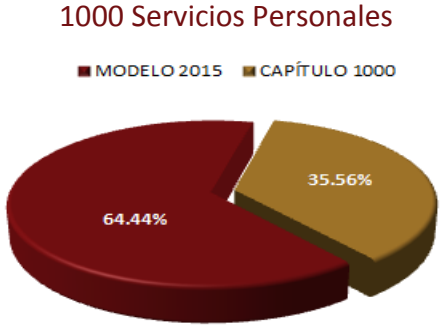
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Acuña presupuestó un total de $144,692,799.00, equivalentes al 35.56% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 1,216 plazas de personal de confianza y 101 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 104,546,108.00 | 72.25% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 4,599,800.00 | 3.18% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 27,607,834.00 | 19.08% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 7,939,057.00 | 5.49% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 144,692,799.00** | **100.00%** |

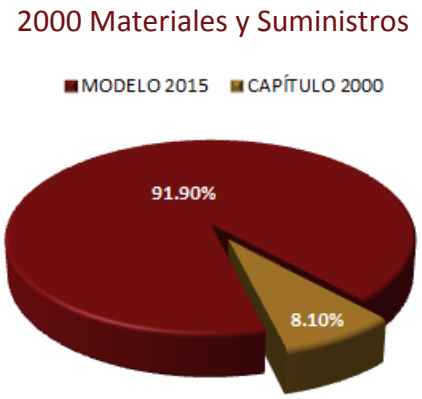
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $144,692,799.00 | 1317 | $109,865.45 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 105 | 105 | 0 | De $9,683.38 a $36,454.00 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Acuña presupuestó un total de $32,967,044.00, equivalentes al 8.10% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

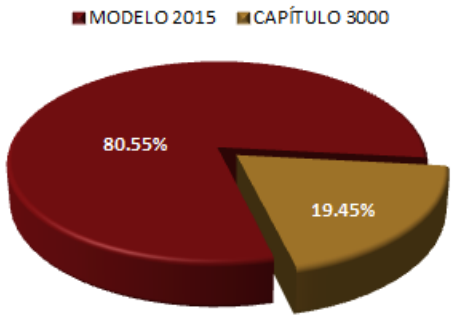



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 5,583,598.00 | 16.94% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 2,049,387.00 | 6.22% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 11,077,758.00 | 33.60% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 123,405.00 | 0.37% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 10,397,070.00 | 31.54% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 1,524,600.00 | 4.62% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 2,211,226.00 | 6.71% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **32,967,044.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Acuña presupuestó un total de $79,127,897.00, equivalentes al 19.45% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 16,609,449.00 | 20.99% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 2,015,265.00 | 2.55% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 9,988,332.00 | 12.62% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 3,475,000.00 | 4.39% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 24,875,106.00 | 31.44% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 12,035,000.00 | 15.21% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 2,940,307.00 | 3.72% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 4,889,438.00 | 6.18% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 2,300,000.00 | 2.91% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 79,127,897.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.96% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

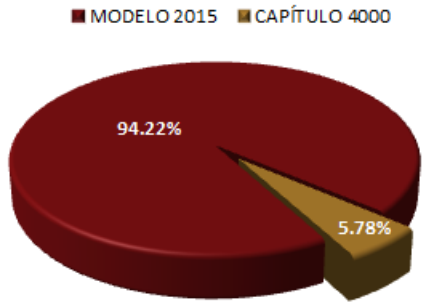
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 35,000.00 | 0.29% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 12,000,000.00 | 99.71% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 12,035,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Acuña presupuestó un total de $23,519,946.00, equivalentes al 5.78% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 3,010,000.00 | 12.80% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 8,509,946.00 | 36.18% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 12,000,000.00 | 51.02% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 23,519,946.00** | **100.00%** |

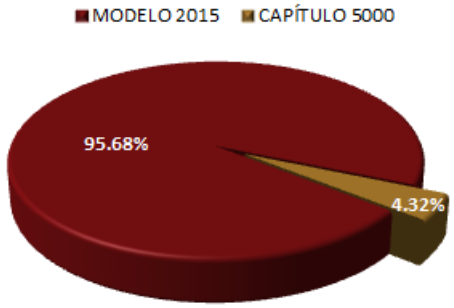
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 12,000,000.00 | 100.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 12,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Acuña presupuestó un total de $17,557,000.00, equivalentes al 4.32% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

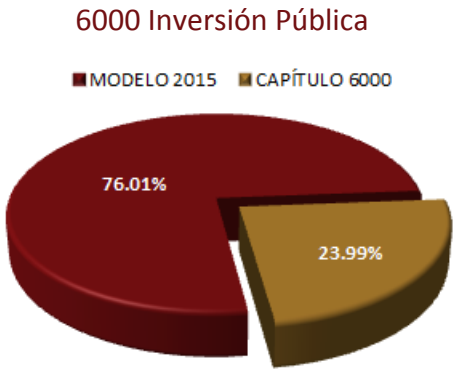



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 1,402,800.00 | 7.99% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 160,000.00 | 0.91% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 12,046,200.00 | 68.61% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 1,278,000.00 | 7.28% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 2,670,000.00 | 15.21% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 17,557,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Acuña presupuestó un total de $97,600,000.00, equivalentes al 23.99% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

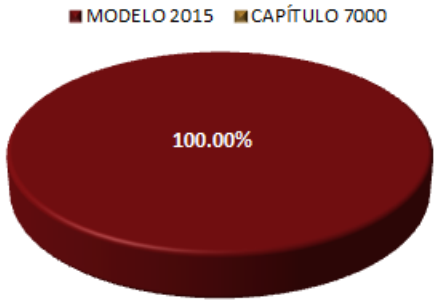



| | 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ | 96,600,000.00 | 98.98% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ | 1,000,000.00 | 1.02% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$** | **97,600,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Acuña no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

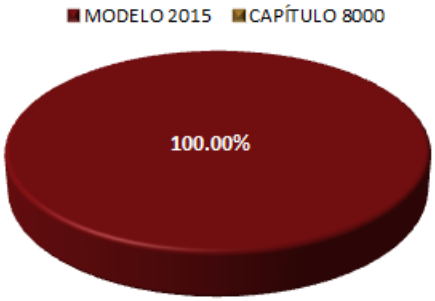



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Acuña no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

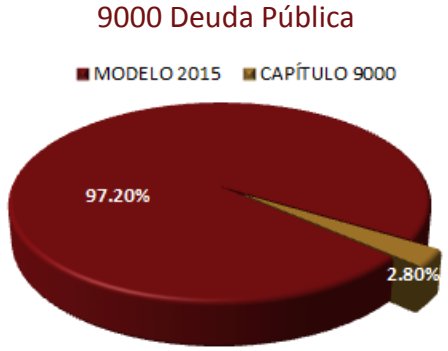



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Acuña presupuestó un total de $11,400,000.00, equivalentes al 2.80% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 9,000,000.00 | 78.95% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 2,400,000.00 | 21.05% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **11,400,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Acuña es por un total de $394.52, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 136,755 habitantes | | $ 394.52 | | | |
| **Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación** | **Institución Bancaria** | **No. De Crédito** | **Tipo de Instrumento** | **Tasa de Interés** | **Plazo de Vencimiento** | **Tipo de Garantía** | **Saldo al 31 diciembre 2014** |
| N° 495 | Banobras | 9648 | Crédito Bancario | 5.472 | 120 Meses | Aval | $32,627,042.01 |
| N° 331 | Banobras | 9404 | Crédito Bancario | 5.852 | 120 Meses | Aval | $21,325,994.89 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 699 el martes 30 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $406,864,686.28.

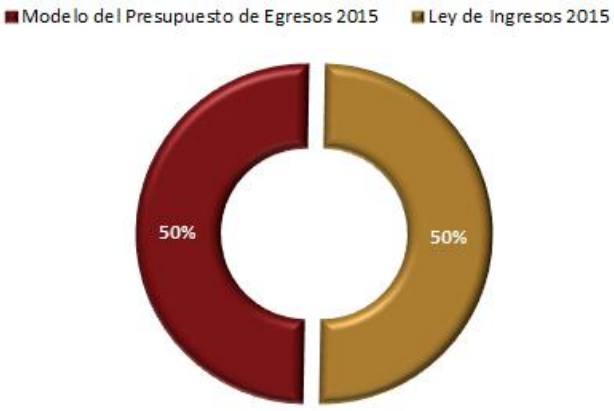
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Acuña durante el mes de julio, fue publicado el 14 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $406,864,686.26.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 406,864,686.28 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 406,864,686.26 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | 0.02 |

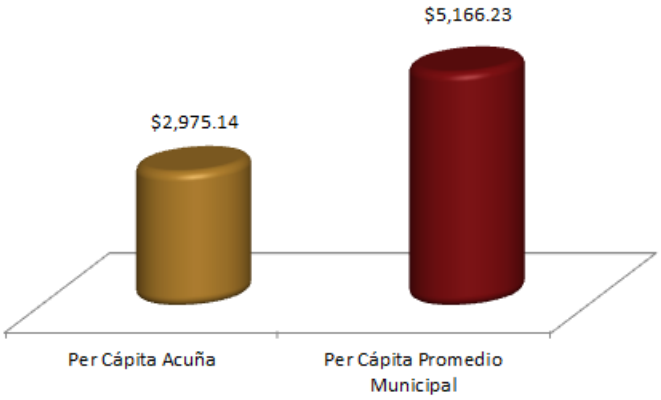
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

Los ingresos municipales estimados por Acuña para el año 2015, representan $2,975.14 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

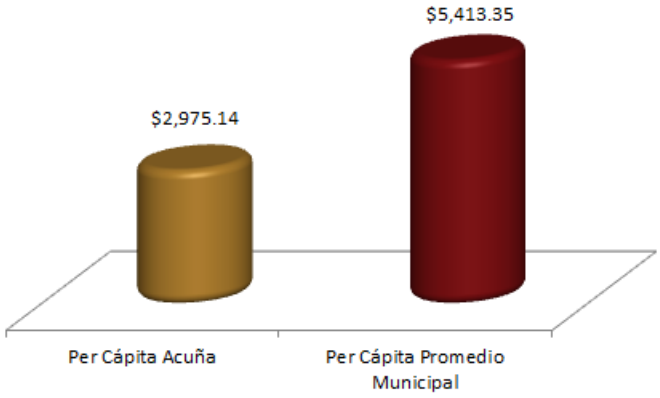
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Acuña para el año 2015, representan $2,975.14 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Acuña, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 39,136,000.00 | 9.62% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 2,300,000.00 | 0.57% |
| Derechos | $ 31,185,600.00 | 7.66% |
| Productos | $ 462,000.00 | 0.11% |
| Aprovechamientos | $ 12,117,140.00 | 2.98% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 239,963,946.28 | 58.98% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 81,700,000.00 | 20.08% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$406,864,686.28** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Acuña para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 144,692,799.00 | 35.56% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 32,967,044.26 | 8.10% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 79,127,897.00 | 19.45% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 23,519,946.00 | 5.78% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 17,557,000.00 | 4.32% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 97,600,000.00 | 23.99% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 11,400,000.00 | 2.80% |
| | **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 282,707,686.26 | 69.48% |
| Gasto de Capital | $ 115,157,000.00 | 28.30% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 9,000,000.00 | 2.21% |
| **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 61,599,946.00 | 15.14% |
| Cabildo | $ 12,200,000.00 | 3.00% |
| Contraloría | $ 2,860,000.00 | 0.70% |
| Seguridad Pública | $ 40,600,000.00 | 9.98% |
| Desarrollo Urbano | $ 9,170,500.26 | 2.25% |
| Ecología | $ 25,450,000.00 | 6.26% |
| Obras Públicas | $ 90,900,000.00 | 22.34% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 22,764,500.00 | 5.60% |
| Desarrollo Social | $ 50,070,000.00 | 12.31% |
| Tesorería | $ 19,080,000.00 | 4.69% |
| Imagen Urbana | $ 22,028,940.00 | 5.41% |
| Dirección de Fortalecimiento Municipal | $ 17,110,800.00 | 4.21% |
| Oficialía Mayor | $ 16,100,000.00 | 3.96% |
| Jurídico | $ 2,030,000.00 | 0.50% |
| Sindicatura Municipal | $ 2,200,000.00 | 0.54% |
| DIF | $ 12,700,000.00 | 3.12% |
| **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 85,200,739.98 | 20.94% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 321,663,946.28 | 79.06% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 174,659,086.00** | **42.93%** |
| Legislación | $ 12,200,000.00 | 3.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 108,873,086.00 | 26.76% |
| Relaciones Exteriores | $ 1,200,000.00 | 0.29% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 2,860,000.00 | 0.70% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 46,941,000.00 | 11.54% |
| Otros Servicios Generales | $ 2,585,000.00 | 0.64% |
| **Desarrollo Social** | **$ 118,481,000.26** | **29.12%** |
| Protección Ambiental | $ 27,550,000.00 | 6.77% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 5,701,500.26 | 1.40% |
| Salud | $ 3,400,000.00 | 0.84% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 53,457,000.00 | 13.14% |
| Educación | $ 2,085,500.00 | 0.51% |
| Protección Social | $ 12,000,000.00 | 2.95% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 14,287,000.00 | 3.51% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 113,724,600.00** | **27.95%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 13,020,000.00 | 3.20% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,600,000.00 | 0.39% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 90,900,000.00 | 22.34% |
| Transporte | $ 3,469,000.00 | 0.85% |
| Comunicaciones | $ 1,700,000.00 | 0.42% |
| Turismo | $ 680,000.00 | 0.17% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 2,355,600.00 | 0.58% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 47,234,000.28** | **11.61%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 47,234,000.28 | 11.61% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$359,630,685.98** | **88.39%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $346,750,685.98 | 85.23% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 12,200,000.00 | 3.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 680,000.00 | 0.17% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Acuña tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $40,600,000.00, equivalente al 9.98% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 397,864,686.26** | **97.79%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 282,707,686.26** | **69.48%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 259,187,740.26 | 63.70% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 23,519,946.00 | 5.78% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 115,157,000.00** | **28.30%** |
| Construcciones en Proceso | $ 100,270,000.00 | 24.64% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 14,887,000.00 | 3.66% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 9,000,000.00** | **2.21%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 9,000,000.00** | **2.21%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 9,000,000.00 | 2.21% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 406,864,686.26** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Acuña 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Acuña en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Allende

## Antecedentes

El municipio de Allende se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 251.55 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Allende representa el 0.17% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 22,675 habitantes, equivalentes al 0.83% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Allende en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Allende el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

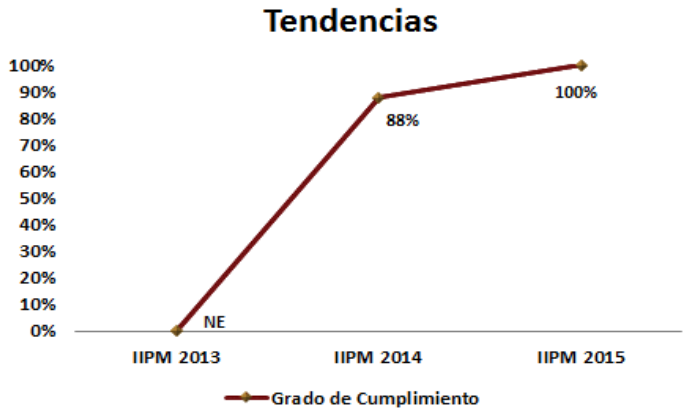
El municipio de Allende obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 4 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 11 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 12 |
| × | | | 0 | 5 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 7 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 64 | 80 |
| × | | | 0 | 10 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | × | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | × | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✗ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✗ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✗ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

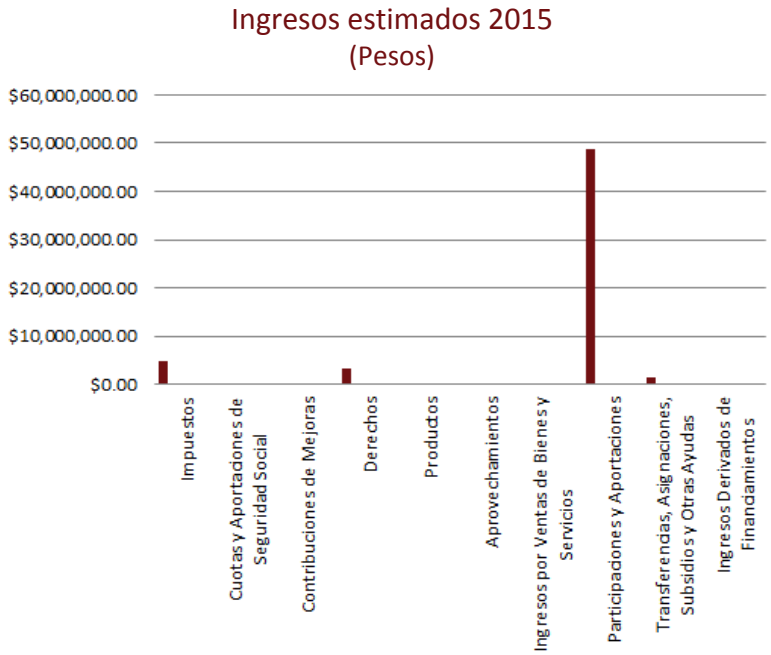
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Allende, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Allende son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $48,851,579.68, equivalente al 83.42% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Allende:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 4,895,339.63 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 4,805,973.80 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 89,365.83 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **3,247,027.81** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 2,169,622.19 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 1,077,405.62 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **21,891.67** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 21,891.67 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **87,528.05** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 87,528.05 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **48,851,579.68** |
| 1 | Participaciones | $ | 34,219,885.42 |
| 2 | Aportaciones | $ | 14,631,694.26 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **1,455,182.83** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 1,455,182.83 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **58,558,549.67** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Allende:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 34,219,885.42** | **70.05%** |
| ISR Participable | $ 2,416,725.72 | 4.95% |
| Otras Participaciones | $ 31,803,159.70 | 65.10% |
| **Aportaciones** | **$ 14,631,694.26** | **29.95%** |
| FISM | $ 2,819,563.73 | 5.77% |
| FORTAMUN | $ 11,812,130.53 | 24.18% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 48,851,579.68** | **100.00%** |

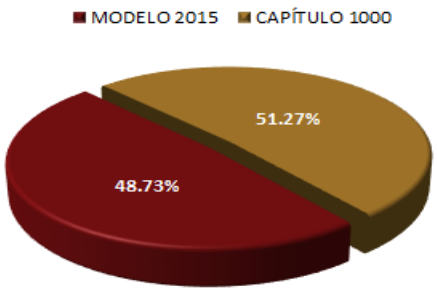
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Allende presupuestó un total de $30,022,963.08, equivalentes al 51.27% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 189 plazas de personal de confianza y 50 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



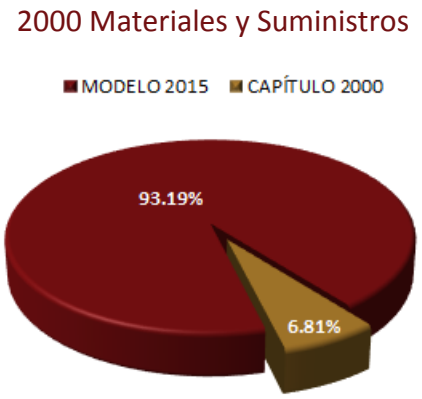

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 20,159,612.10 | 67.15% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 3,726,647.00 | 12.41% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 2,726,737.98 | 9.08% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 3,409,966.00 | 11.36% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 30,022,963.08** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 30,022,963.08 | 239 | $125,619.09 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 26 | 26 | 0 | De $3,700 a $5,400 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Allende presupuestó un total de $3,989,402.00, equivalentes al 6.81% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

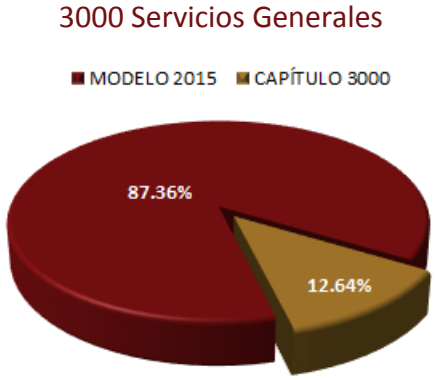



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 357,533.00 | 8.96% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 158,830.00 | 3.98% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 5,000.00 | 0.13% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 733,500.00 | 18.39% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 87,000.00 | 2.18% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,967,614.00 | 49.32% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 322,000.00 | 8.07% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 357,925.00 | 8.97% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **3,989,402.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Allende presupuestó un total de $7,399,293.01, equivalentes al 12.64% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 4,263,052.00 | 57.61% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 198,000.00 | 2.68% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 244,977.00 | 3.31% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 37,000.01 | 0.50% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 355,377.00 | 4.80% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 540,725.00 | 7.31% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 306,716.00 | 4.15% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 791,212.00 | 10.69% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 662,234.00 | 8.95% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 7,399,293.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.92% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

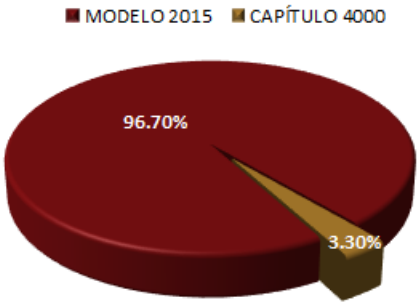
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 115,525.00 | 21.36% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 12,000.00 | 2.22% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 413,200.00 | 76.42% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **540,725.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Allende presupuestó un total de $1,934,123.42, equivalentes al 3.30% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 800,000.00 | 41.36% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 690,415.01 | 35.70% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 238,000.00 | 12.31% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 205,708.41 | 10.64% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 1,934,123.42** | **100.00%** |

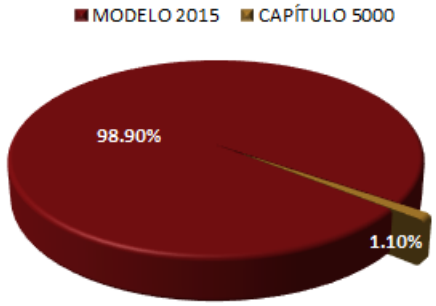
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 218,000.00 | 91.60% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 20,000.00 | 8.40% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 238,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Allende presupuestó un total de $643,500.00, equivalentes al 1.10 % del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

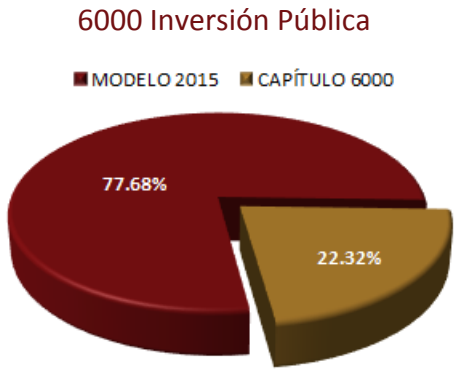



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 52,500.00 | 8.16% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 15,000.00 | 2.33% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 536,000.00 | 83.29% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 40,000.00 | 6.22% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 643,500.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Allende presupuestó un total de $13,069,268.16, equivalentes al 22.32% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

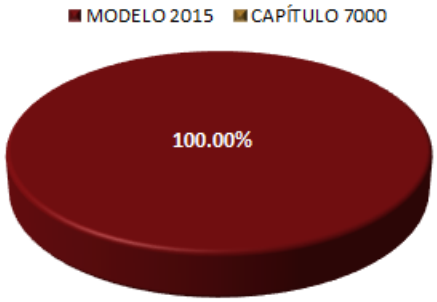



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 9,449,704.42 | 72.30% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 3,619,563.74 | 27.70% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 13,069,268.16** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Allende no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

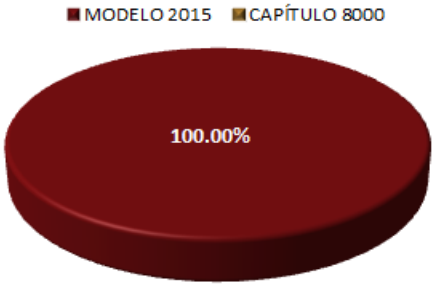



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Allende no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

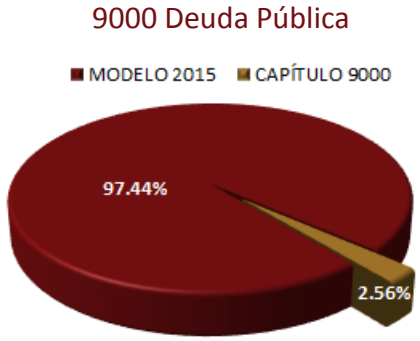



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Allende presupuestó un total de $1,500,000.00, equivalentes al 2.56% del total de los egresos, presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 900,000.00 | 60.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 600,000.00 | 40.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **1,500,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Allende es por un total de $305.38, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 22,675 habitantes | $ | 305.38 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Decreto 280 N° 40 20/05/2013 | Banobras | 115622 | Crédito Simple | TIIE+3.78% | 09/06/2023 | Participaciones Federales | $ 6,924,575.07 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 681 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $58,558,549.67.

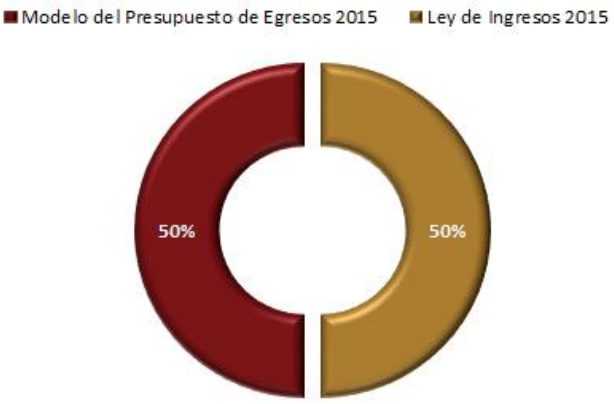
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Allende durante el mes de junio, fue publicado el 7 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $58,558,549.67.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 58,558,549.67 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 58,558,549.67 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

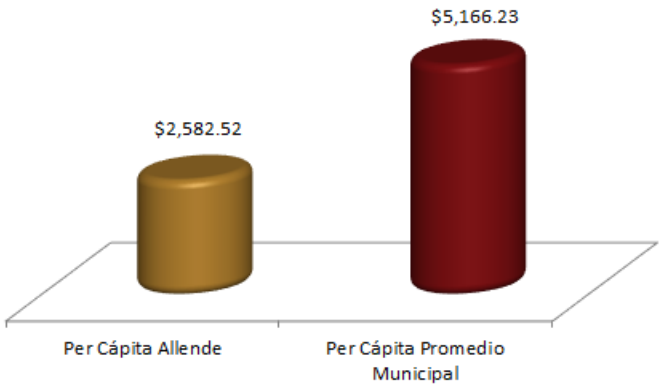
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

Los ingresos municipales estimados por Allende para el año 2015, representan $2,582.52 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

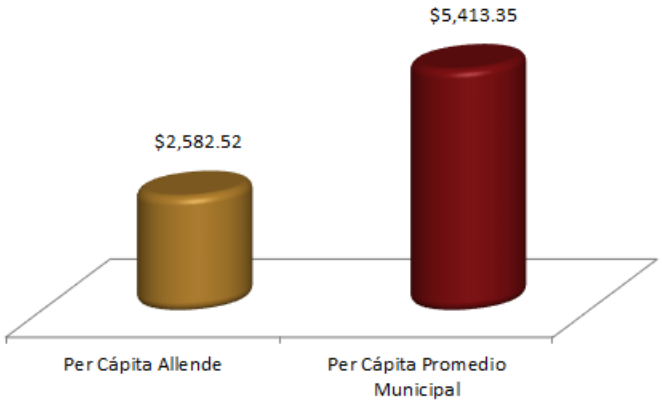
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Allende para el año 2015, representan $2,582.52 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Allende, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 4,895,339.63 | 8.36% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 3,247,027.81 | 5.54% |
| Productos | $ 21,891.67 | 0.04% |
| Aprovechamientos | $ 87,528.05 | 0.15% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 48,851,579.68 | 83.42% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,455,182.83 | 2.49% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Allende para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 30,022,963.08 | 51.27% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 3,989,402.00 | 6.81% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 7,399,293.01 | 12.64% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,934,123.42 | 3.30% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 643,500.00 | 1.10% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 13,069,268.16 | 22.32% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 1,500,000.00 | 2.56% |
| | **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 43,345,781.52 | 74.02% |
| Gasto de Capital | $ 13,712,768.15 | 23.42% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 1,500,000.00 | 2.56% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 2,285,415.41 | 3.90% |
| Cabildo | $ 5,423,612.00 | 9.26% |
| Contraloría | $ 557,591.00 | 0.95% |
| Seguridad Pública | $ 6,152,926.11 | 10.51% |
| Obras Públicas | $ 10,223,748.00 | 17.46% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,742,439.00 | 2.98% |
| Desarrollo Social | $ 13,258,268.15 | 22.64% |
| Tesorería | $ 10,151,350.00 | 17.34% |
| Gastos Generales | $ 7,868,700.00 | 13.44% |
| Pensionados y Jubilados | $ 480,000.00 | 0.82% |
| Recursos Humanos | $ 414,500.00 | 0.71% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 8,251,787.16 | 14.09% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 48,851,579.68 | 83.42% |
| Recursos Estatales | $ 1,455,182.83 | 2.49% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 58,558,549.67 | 100.00% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 0.00 | 0.00% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$58,558,549.67** | **100.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 58,558,549.67 | 100.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Allende tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $6,152,926.11, equivalente al 10.51% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 44,186,566.51** | **75.46%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 42,311,658.10 | 72.26% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 238,000.00 | 0.41% |
| Gastos de la Propiedad | $ 600,000.00 | 1.02% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 1,036,908.41 | 1.77% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 14,371,983.16** | **24.54%** |
| Construcciones en Proceso | $ 13,069,268.16 | 22.32% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 643,500.00 | 1.10% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 659,215.00 | 1.13% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,558,549.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Allende 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Allende en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Guerrero

## Antecedentes

El municipio de Guerrero se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,927.49 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Guerrero representa el 1.93% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 2,091 habitantes, equivalentes al 0.08% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Guerrero en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Guerrero el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

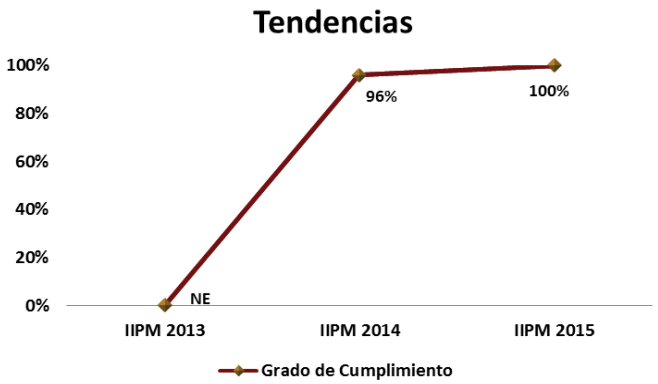
El municipio de Guerrero obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | ✗ No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| ✗ | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| ✗ | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 71 | 80 |
| ✗ | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | x | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | x | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

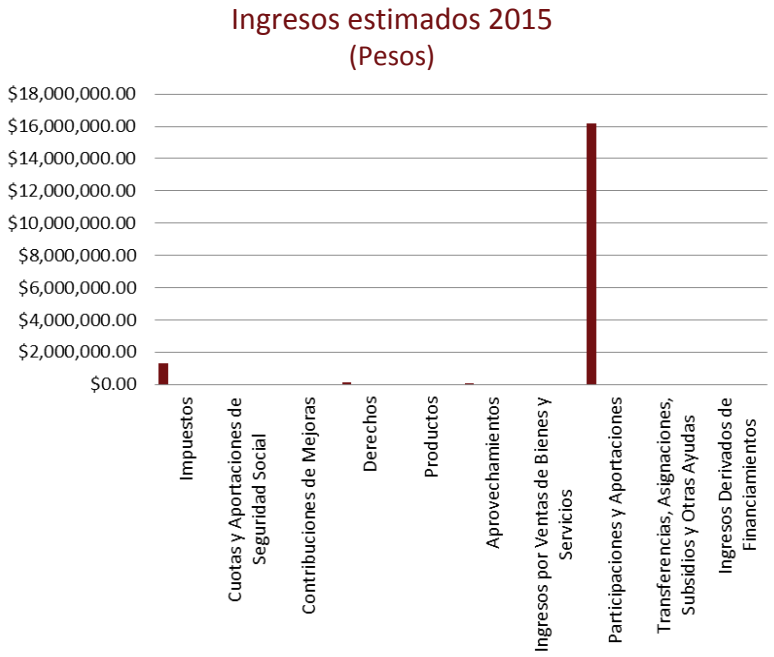
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Guerrero, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Guerrero son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $16,180,090.62, equivalente al 91.77% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Guerrero:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 1,310,775.00 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,300,800.00 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 9,975.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **130,620.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 63,210.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 67,410.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **10,500.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 10,500.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **16,180,090.62** |
| 1 | Participaciones | $ | 14,440,822.04 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,739,268.58 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **17,631,985.62** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Guerrero:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 14,440,822.04** | **89.25%** |
| ISR Participable | $ 617,822.04 | 3.82% |
| Otras Participaciones | $ 13,823,000.00 | 85.43% |
| **Aportaciones** | **$ 1,739,268.58** | **10.75%** |
| FISM | $ 650,000.00 | 4.02% |
| FORTAMUN | $ 1,089,268.58 | 6.73% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 16,180,090.62** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015.

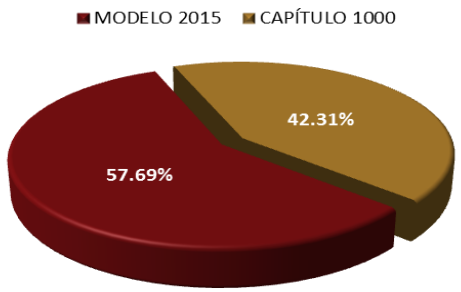
La sumatoria de los rubros contenidos en el presupuesto de ingresos de la Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015 es por un total de $17,631,985.62, que difiere con la cantidad contenida en el decreto 708 por $3.00, el cual presenta un importe total de $17,631,982.62.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $9,765,685.62, equivalentes al 42.31% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 95 plazas de personal de confianza y 32 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 8,355,228.54 | 85.56% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 532,842.81 | 5.46% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 877,614.27 | 8.99% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 9,765,685.62** | **100.00%** |

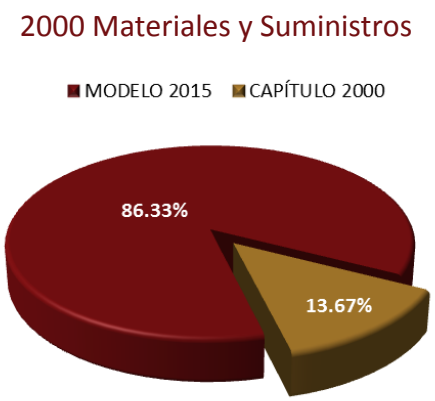
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 9,765,685.62 | 127 | $76,895.16 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 4 | 4 | 0 | De $3,003.04 a $5,000.00 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $3,155,000.00, equivalentes al 13.67% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

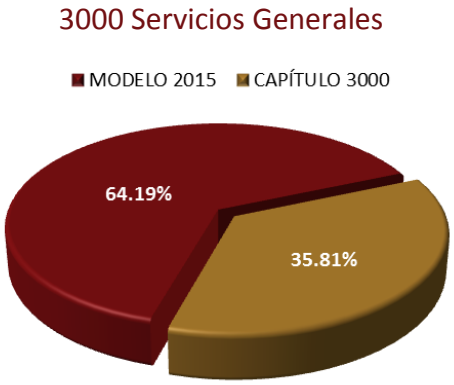



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 457,777.76 | 14.51% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 120,000.00 | 3.80% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 400,000.00 | 12.68% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 64,444.44 | 2.04% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 100,000.00 | 3.17% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,525,000.00 | 48.34% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 258,888.88 | 8.21% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 100,000.00 | 3.17% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 128,888.92 | 4.09% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **3,155,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $8,267,000.00, equivalentes al 35.81% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 6,599,880.00 | 79.83% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 31,920.00 | 0.39% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 95,760.00 | 1.16% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 47,880.00 | 0.58% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 663,840.00 | 8.03% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 131,920.00 | 1.60% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 47,880.00 | 0.58% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 631,920.00 | 7.64% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 16,000.00 | 0.19% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 8,267,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.75% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

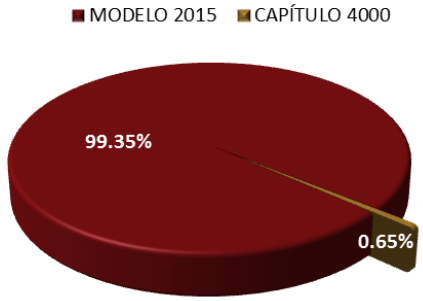
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 100,000.00 | 75.80% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 15,960.00 | 12.10% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 15,960.00 | 12.10% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **131,920.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $150,000.00, equivalentes al 0.65% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 150,000.00 | 100.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **150,000.00** | **100.00%** |

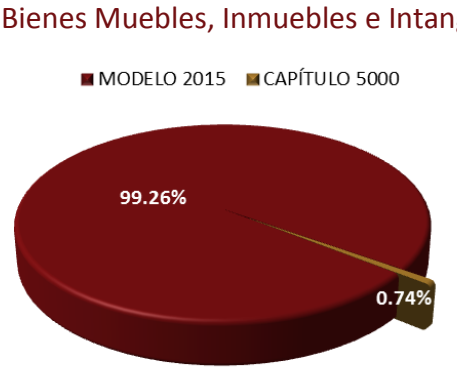
El municipio de Guerrero no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $170,000.00, equivalentes al 0.74% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

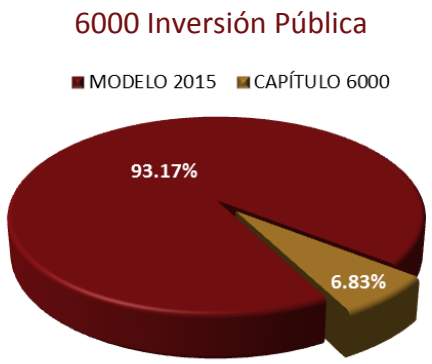



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 0.00 | 0.00% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 170,000.00 | 100.00% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 170,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Guerrero presupuestó un total de $1,576,300.00, equivalentes al 6.83% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

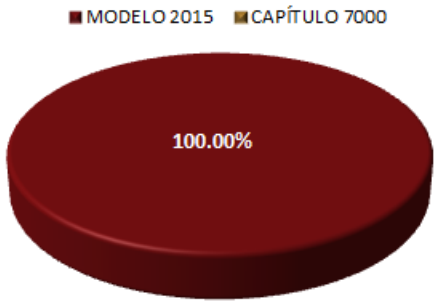



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 350,000.00 | 22.20% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 1,226,300.00 | 77.80% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 1,576,300.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Guerrero no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

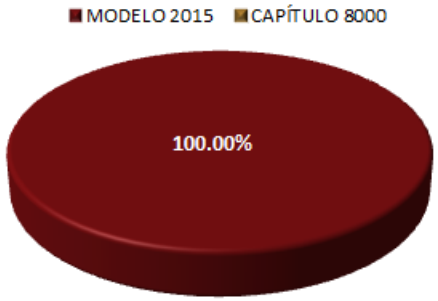



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Guerrero no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

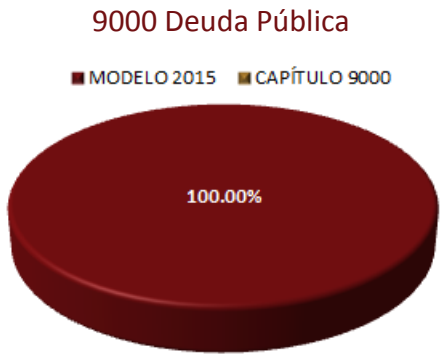
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Guerrero no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Guerrero no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 708 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $17,631,982.62.

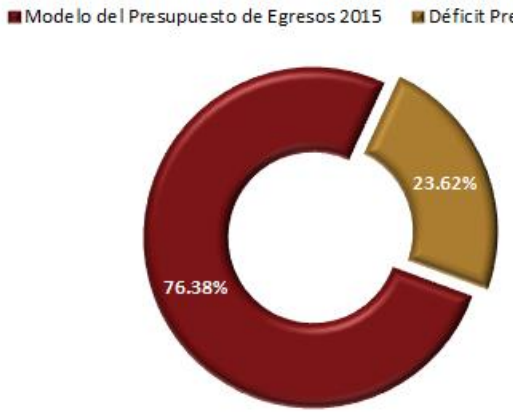
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Guerrero durante el mes de junio, fue publicado el 28 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y ésta asciende a $23,083,985.62.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $5,452,003.00, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 17,631,982.62 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 23,083,985.62 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 5,452,003.00 |

Representación proporcional del Déficit Presupuestario

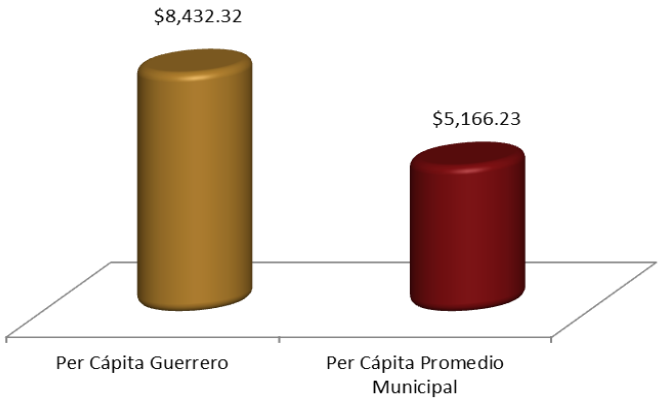



Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

La sumatoria de los rubros contenidos en el presupuesto de ingresos de la Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015 es por un total de $17,631,985.62, que difiere con la cantidad contenida en el decreto 708 por $3.00, el cual presenta un importe total de $17,631,982.62.

Los ingresos municipales estimados por Guerrero para el año 2015, representan $8,432.32 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

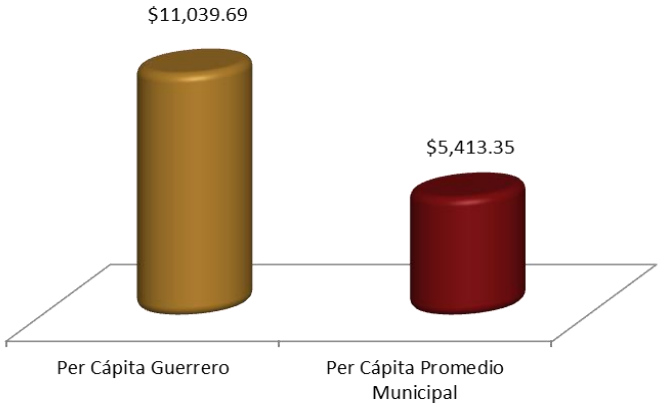
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Guerrero para el año 2015, representan $11,039.69 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Guerrero, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,310,775.00 | 7.43% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 130,620.00 | 0.74% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 10,500.00 | 0.06% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 16,180,090.62 | 91.77% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,631,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Guerrero para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1000** | Servicios Personales | $ 9,765,685.62 | 42.31% |
| **2000** | Materiales y Suministros | $ 3,155,000.00 | 13.67% |
| **3000** | Servicios Generales | $ 8,267,000.00 | 35.81% |
| **4000** | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 150,000.00 | 0.65% |
| **5000** | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 170,000.00 | 0.74% |
| **6000** | Inversión Pública | $ 1,576,300.00 | 6.83% |
| **7000** | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8000** | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **9000** | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 16,135,685.62 | 69.90% |
| Gasto de Capital | $ 6,948,300.00 | 30.10% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 13,265,685.62 | 57.47% |
| Cabildo | $ 150,000.00 | 0.65% |
| Seguridad Pública | $ 1,666,300.00 | 7.22% |
| Obras Públicas | $ 6,652,000.00 | 28.82% |
| Desarrollo Rural | $ 400,000.00 | 1.73% |
| Desarrollo Social | $ 200,000.00 | 0.87% |
| DIF Municipal | $ 750,000.00 | 3.25% |
| **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,451,892.00 | 6.29% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 16,180,090.62 | 70.09% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 5,452,003.00 | 23.62% |
| **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 14,705,685.62** | **63.71%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 13,265,685.62 | 57.47% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,340,000.00 | 5.80% |
| Otros Servicios Generales | $ 100,000.00 | 0.43% |
| **Desarrollo Social** | **$ 7,652,000.00** | **33.15%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 6,052,000.00 | 26.22% |
| Salud | $ 200,000.00 | 0.87% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 200,000.00 | 0.87% |
| Educación | $ 800,000.00 | 3.47% |
| Protección Social | $ 400,000.00 | 1.73% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 726,300.00** | **3.15%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 400,000.00 | 1.73% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 326,300.00 | 1.41% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$23,083,985.62** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 23,083,985.62 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Guerrero tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,566,300.00, equivalente al 6.79% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 21,237,685.62** | **92.00%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 21,087,685.62 | 91.35% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 150,000.00 | 0.65% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 1,846,300.00** | **8.00%** |
| Construcciones en Proceso | $ 1,576,300.00 | 6.83% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 170,000.00 | 0.74% |
| Incremento de Existencias | $ 100,000.00 | 0.43% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 23,083,985.62** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Guerrero 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Guerrero en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción
Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Hidalgo

## Antecedentes

El municipio de Hidalgo se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,129.51 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Hidalgo representa el 0.75% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 1,852 habitantes, equivalentes al 0.07% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Hidalgo en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Hidalgo el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

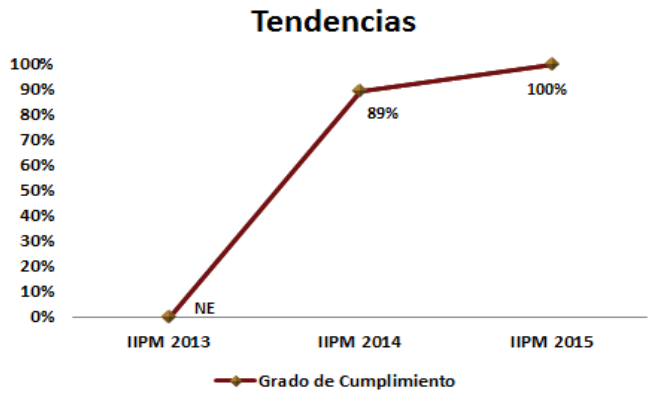
El municipio de Hidalgo obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 8 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 14 | 16 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 9 | 12 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 0 | 2 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 65 | 80 |
| × | | | 0 | 9 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  x No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | x | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | x | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | x | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | x | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✗ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✗ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✗ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

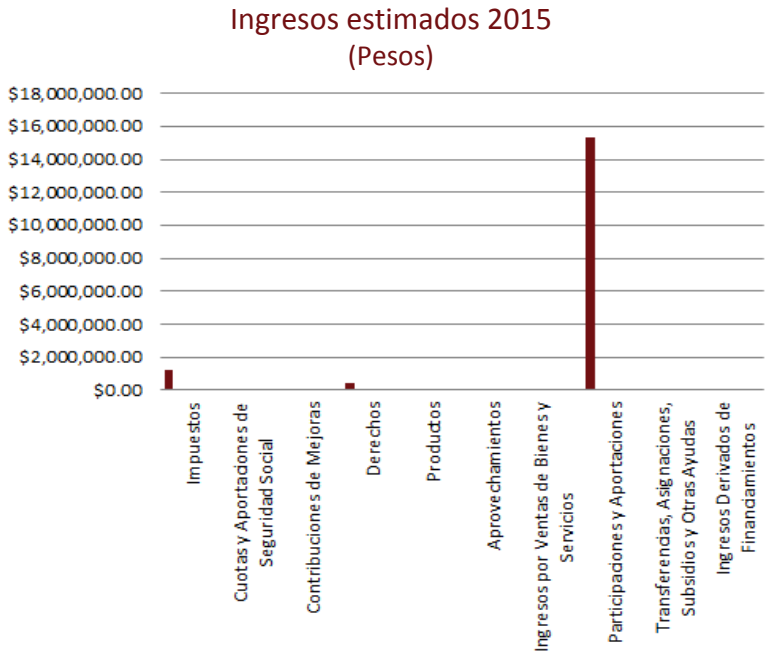
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Hidalgo, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Hidalgo son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $15,341,317.37, equivalente al 90.14% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Hidalgo:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 1,245,267.39 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,232,267.39 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 13,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **421,155.20** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 353,800.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 67,355.20 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **12,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 12,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **15,341,317.77** |
| 1 | Participaciones | $ | 13,784,569.08 |
| 2 | Aportaciones | $ | 1,556,748.69 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **17,019,740.36** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Hidalgo:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 13,784,569.08** | **89.85%** |
| ISR Participable | $ 308,692.68 | 2.01% |
| Otras Participaciones | $ 13,475,876.40 | 87.84% |
| **Aportaciones** | **$ 1,556,748.69** | **10.15%** |
| FISM | $ 591,982.84 | 3.86% |
| FORTAMUN | $ 964,765.85 | 6.29% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 15,341,317.77** | **100.00%** |

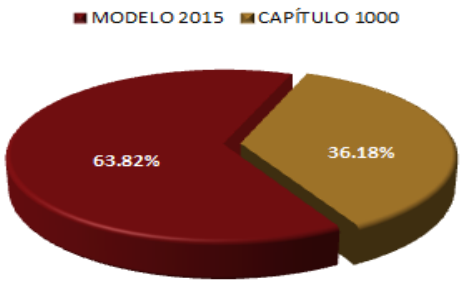
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $7,640,756.00, equivalentes al 36.18% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 87 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



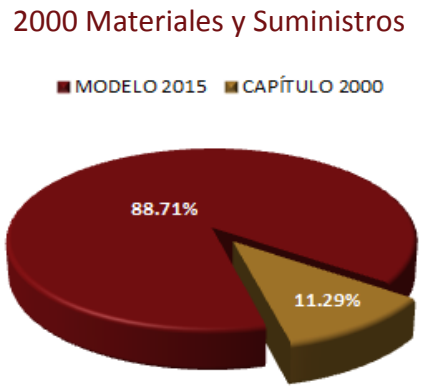

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 6,906,130.00 | 90.39% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 543,150.00 | 7.11% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 15,000.00 | 0.20% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 176,476.00 | 2.31% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 7,640,756.00** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 7,640,756.00 | 87 | $87,824.78 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 0 | 0 | 0 | N/A |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $2,384,089.65, equivalentes al 11.29% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

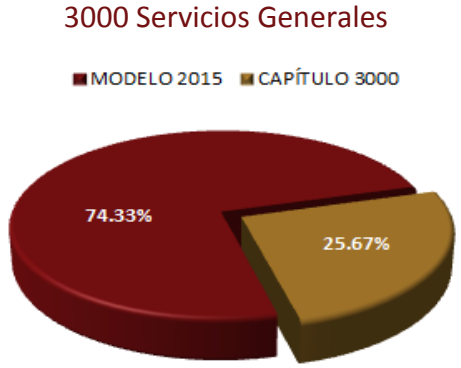



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 260,681.60 | 10.93% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 212,472.17 | 8.91% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 394,928.77 | 16.57% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 144,128.18 | 6.05% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 737,912.71 | 30.95% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 91,664.40 | 3.84% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 20,000.00 | 0.84% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 522,301.82 | 21.91% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **2,384,089.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $5,422,397.08, equivalentes al 25.67% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 1,975,471.55 | 36.43% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 60,000.00 | 1.11% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 779,020.00 | 14.37% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 86,127.37 | 1.59% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 460,258.92 | 8.49% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 45,000.00 | 0.83% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 733,690.15 | 13.53% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 1,253,829.09 | 23.12% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 29,000.00 | 0.53% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 5,422,397.08** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.26% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

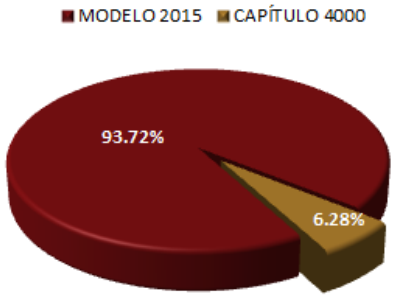
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 0.00 | 0.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 45,000.00 | 100.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 45,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $1,326,621.15, equivalentes al 6.28% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 370,000.00 | 27.89% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 956,621.15 | 72.11% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 1,326,621.15** | **100.00%** |

El municipio de Hidalgo no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

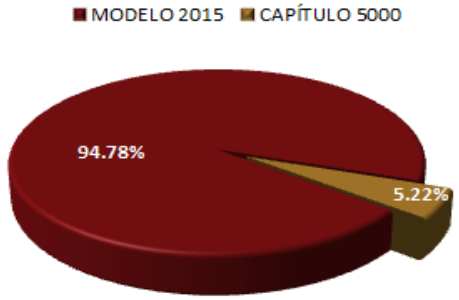
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $1,102,954.44, equivalentes al 5.22% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

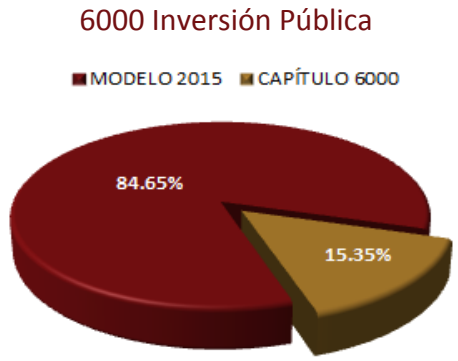



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 196,954.44 | 17.86% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 725,000.00 | 65.73% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 181,000.00 | 16.41% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 1,102,954.44** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Hidalgo presupuestó un total de $3,242,922.04, equivalentes al 15.35% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

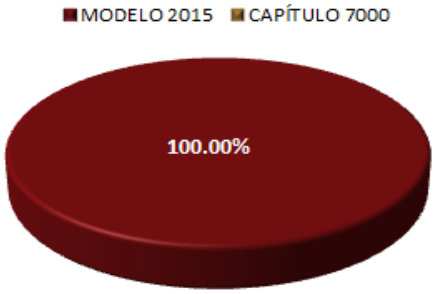



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 2,442,922.04 | 75.33% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 800,000.00 | 24.67% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 3,242,922.04** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Hidalgo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

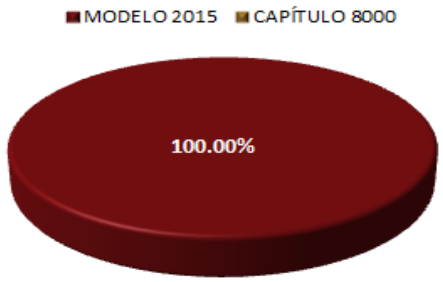
## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones




| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

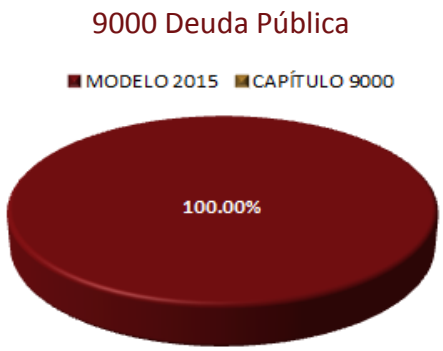
En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Hidalgo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Hidalgo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Hidalgo no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 709 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $17,019,740.36.

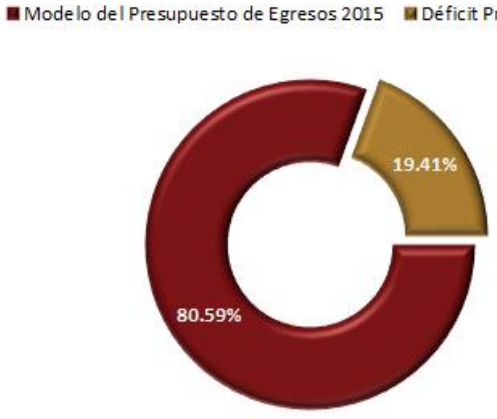
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Hidalgo durante el mes de agosto, fue publicada el 11 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $21,119,740.36.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $4,100,000.00, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 17,019,740.36 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 21,119,740.36 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 4,100,000.00 |

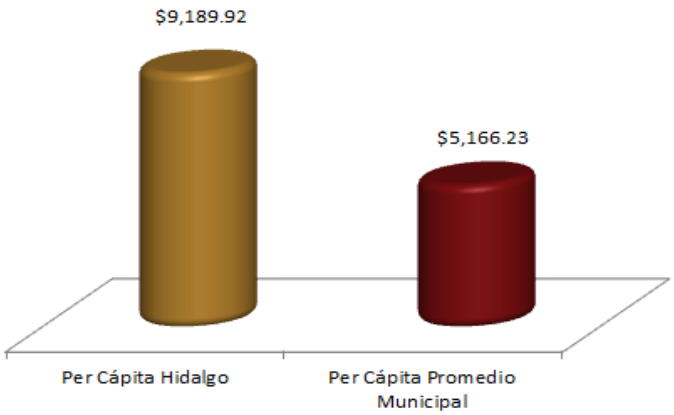
Representación proporcional del Déficit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Hidalgo para el año 2015, representan $9,189.92 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

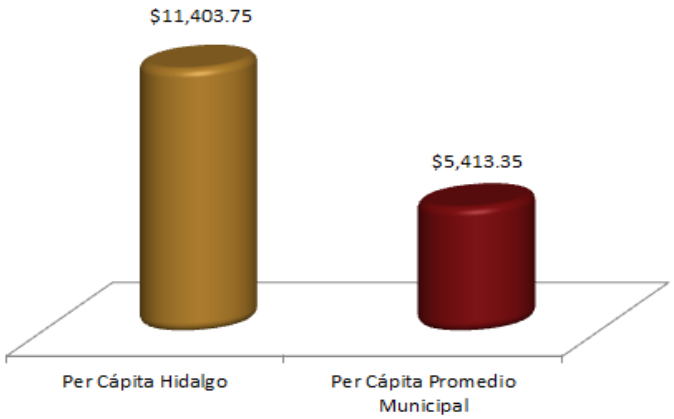
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Hidalgo para el año 2015, representan $11,403.75 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Hidalgo, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,245,267.39 | 7.32% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 421,155.20 | 2.47% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 12,000.00 | 0.07% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 15,341,317.77 | 90.14% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 17,019,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 7,640,756.00 | 36.18% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,384,089.65 | 11.29% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 5,422,397.08 | 25.67% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,326,621.15 | 6.28% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 1,102,954.44 | 5.22% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 3,242,922.04 | 15.35% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 15,905,164.77 | 75.31% |
| Gasto de Capital | $ 5,214,575.59 | 24.69% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 4,960,718.41 | 23.49% |
| Cabildo | $ 1,943,510.53 | 9.20% |
| Contraloría | $ 95,000.00 | 0.45% |
| Ecología | $ 1,357,672.00 | 6.43% |
| Obras Públicas | $ 3,863,434.89 | 18.29% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,278,368.00 | 6.05% |
| Desarrollo Social | $ 790,280.00 | 3.74% |
| Tesorería | $ 3,572,719.84 | 16.92% |
| Fomento Agropecuario | $ 273,272.00 | 1.29% |
| Agua Potable | $ 537,968.00 | 2.55% |
| Fondos | $ 1,556,748.69 | 7.37% |
| DIF Municipal | $ 890,048.00 | 4.21% |
| **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,678,422.59 | 7.95% |
| Financiamientos Internos | $ 4,100,000.00 | 19.41% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 15,341,317.77 | 72.64% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Relaciones Exteriores | $ 21,119,740.36 | 100.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 0.00 | 0.00% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$21,119,740.36** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 21,119,740.36 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Hidalgo tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $1,364,063.50, equivalente al 6.46% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 15,905,164.77** | **75.31%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 15,147,753.77 | 71.72% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 79,126.00 | 0.37% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 678,285.00 | 3.21% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 5,214,575.59** | **24.69%** |
| Construcciones en Proceso | $ 3,320,000.00 | 15.72% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 1,057,954.44 | 5.01% |
| Incremento de Existencias | $ 20,000.00 | 0.09% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 816,621.15 | 3.87% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 21,119,740.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Hidalgo 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Hidalgo en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Jiménez

### Antecedentes

El municipio de Jiménez se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,200.98 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Jiménez representa el 1.45% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 9,935 habitantes, equivalentes al 0.36% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Jiménez en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Jiménez el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

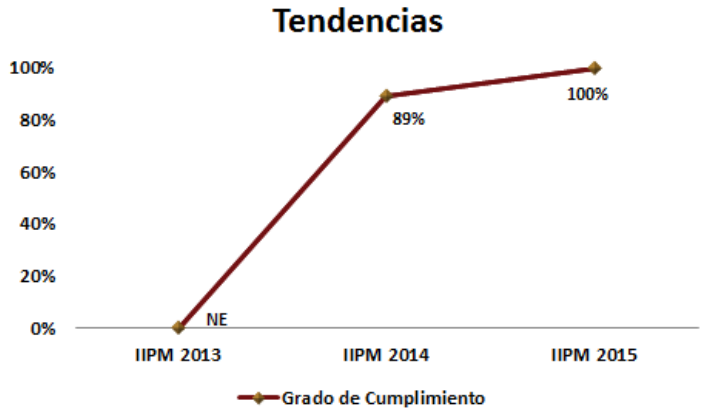
El municipio de Jiménez obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 5 | 8 |
| | × | | 0 | 1 | 0 |
| | - | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 15 | 16 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 4 | 7 |
| | × | | 0 | 2 | 0 |
| | - | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 4 | 4 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 11 | 11 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 6 | 12 |
| | × | | 0 | 5 | 0 |
| | - | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 2 | 2 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 11 | 12 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 8 | 8 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 66 | 80 |
| | × | | 0 | 8 | 0 |
| | - | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 89% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | × | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

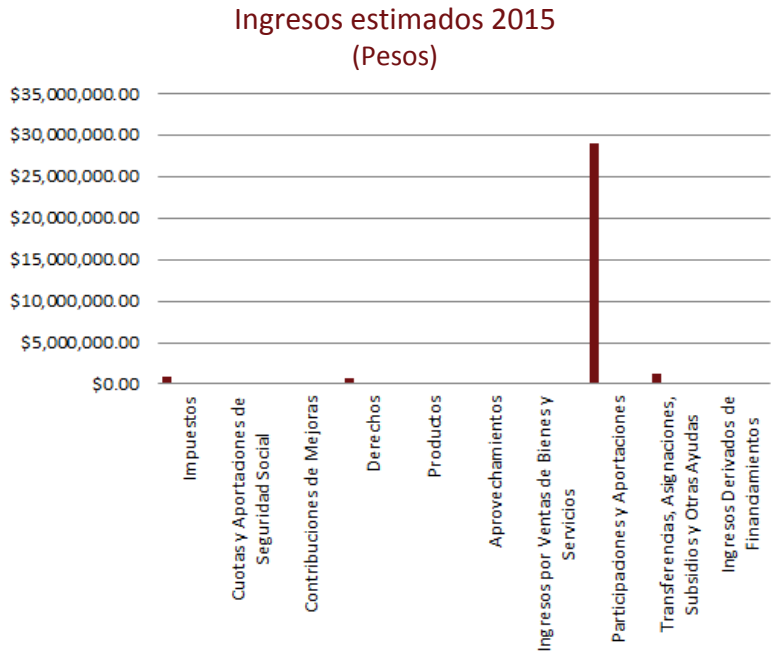
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Jiménez, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Jiménez son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $29,027,628.85, equivalente al 90.99% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Jiménez:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 832,176.19 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 832,176.19 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 0.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **650,863.20** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 465,564.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 185,299.20 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 0.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **61,447.20** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 61,447.20 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **29,027,628.85** |
| 1 | Participaciones | $ | 17,794,207.99 |
| 2 | Aportaciones | $ | 11,233,420.86 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **1,330,046.01** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 1,330,046.01 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **31,902,161.45** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Jiménez:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 17,794,207.99** | **61.30%** |
| ISR Participable | $ 692,615.16 | 2.39% |
| Otras Participaciones | $ 17,101,592.83 | 58.91% |
| **Aportaciones** | **$ 11,233,420.86** | **38.70%** |
| FISM | $ 6,057,962.57 | 20.87% |
| FORTAMUN | $ 5,175,458.29 | 17.83% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 29,027,628.85** | **100.00%** |

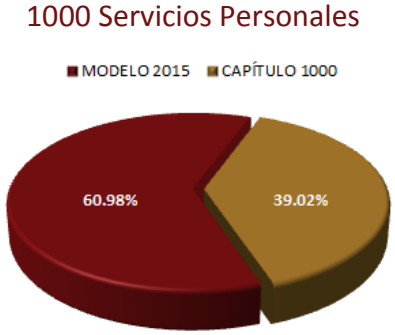
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Jiménez presupuestó un total de $12,449,400.00, equivalentes al 39.02% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 154 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 12,449,400.00 | 100.00% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 0.00 | 0.00% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 12,449,400.00** | **100.00%** |

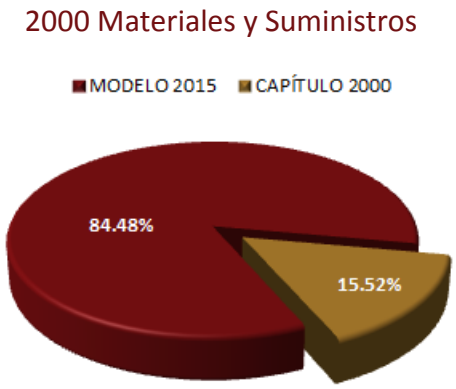
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 12,449,400.00 | 154 | $80,840.26 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 16 | 16 | 0 | De $2,805.00 a $5,500.00 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Jiménez presupuestó un total de $4,952,761.45, equivalentes al 15.52% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

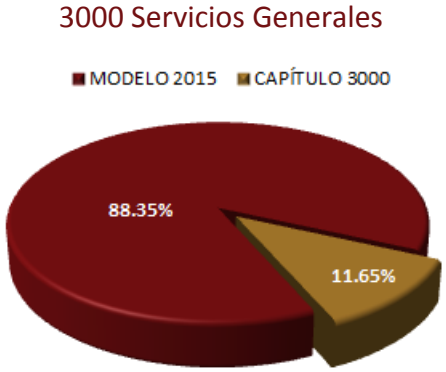



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 2,175,724.02 | 43.93% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 2,617,037.43 | 52.84% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 110,000.00 | 2.22% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 50,000.00 | 1.01% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **4,952,761.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Jiménez presupuestó un total de $3,716,058.29, equivalentes al 11.65% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,716,058.29 | 100.00% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 0.00 | 0.00% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 0.00 | 0.00% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 0.00 | 0.00% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 0.00 | 0.00% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 0.00 | 0.00% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 0.00 | 0.00% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 3,716,058.29** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

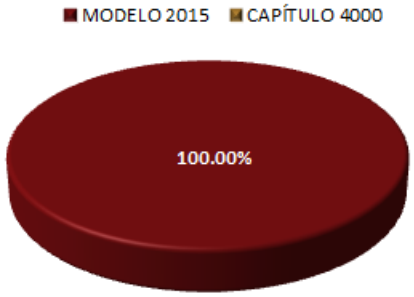
Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, donde el municipio de Jiménez no presupuestó recursos para dicho capítulo del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 0.00 | 0.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Jiménez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

El municipio de Jiménez no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

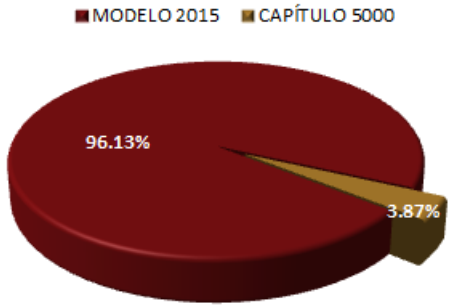
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Jiménez presupuestó un total de $1,233,941.71, equivalentes al 3.87% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

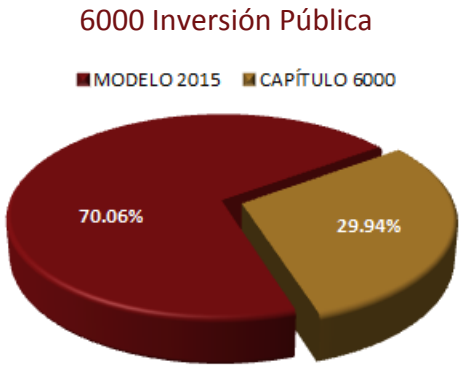



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 575,000.00 | 46.60% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 578,941.71 | 46.92% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 80,000.00 | 6.48% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 1,233,941.71** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Jiménez presupuestó un total de $9,550,000.00, equivalentes al 29.94% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

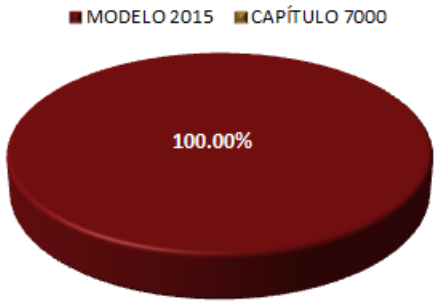



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 2,350,000.00 | 24.61% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 5,300,000.00 | 55.50% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 1,900,000.00 | 19.90% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 9,550,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Jiménez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

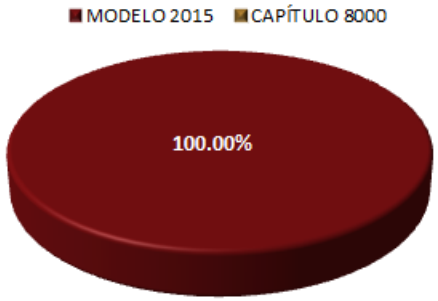



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Jiménez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

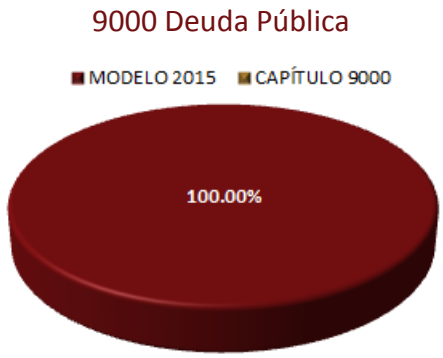
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Jiménez no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Jiménez no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 682 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $31,902,161.45.

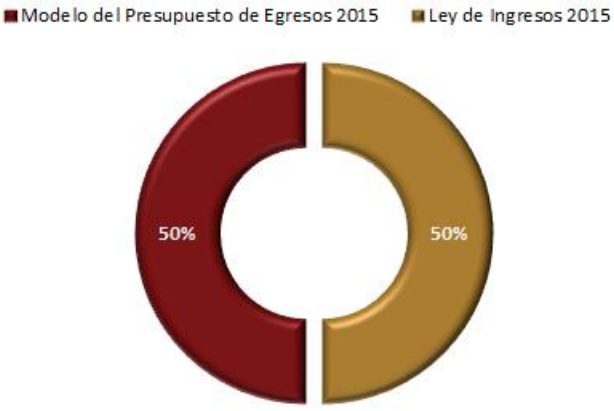
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Jiménez durante el mes de junio, fue publicada el 11 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y ésta asciende a $31,902,161.45.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 31,902,161.45 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 31,902,161.45 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

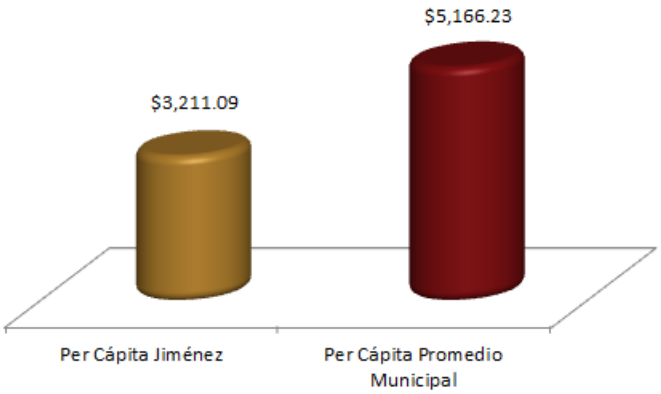
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

Los ingresos municipales estimados por Jiménez para el año 2015, representan $3,211.09 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

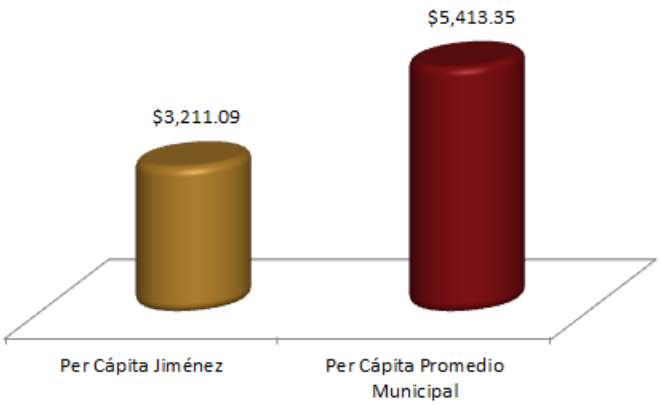
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Jiménez para el año 2015, representan $3,211.09 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Jiménez, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 832,176.19 | 2.61% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 650,863.20 | 2.04% |
| Productos | $ 0.00 | 0.00% |
| Aprovechamientos | $ 61,447.20 | 0.19% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 29,027,628.85 | 90.99% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,330,046.01 | 4.17% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Jiménez para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 12,449,400.00 | 39.02% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 4,952,761.45 | 15.52% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 3,716,058.29 | 11.65% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 1,233,941.71 | 3.87% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 9,550,000.00 | 29.94% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 21,118,219.74 | 66.20% |
| Gasto de Capital | $ 10,783,941.71 | 33.80% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 1,245,600.00 | 3.90% |
| Cuerpo Edilicio | $ 1,785,600.00 | 5.60% |
| DIF Municipal | $ 2,786,800.00 | 8.74% |
| Contraloría | $ 654,800.00 | 2.05% |
| Seguridad Pública | $ 3,939,400.00 | 12.35% |
| Ecología | $ 870,000.00 | 2.73% |
| Obras Públicas | $ 6,064,000.00 | 19.01% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 650,800.00 | 2.04% |
| Desarrollo Social | $ 6,392,800.00 | 20.04% |
| Tesorería | $ 847,000.00 | 2.65% |
| Protección Civil | $ 578,400.00 | 1.81% |
| Comunicación | $ 642,400.00 | 2.01% |
| Educación, Cultura y Deporte | $ 1,559,600.00 | 4.89% |
| Catastro Municipal | $ 658,000.00 | 2.06% |
| SIMAS | $ 1,534,561.45 | 4.81% |
| Fomento Agropecuario | $ 1,092,400.00 | 3.42% |
| Planeación | $ 600,000.00 | 1.88% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,544,486.59 | 4.84% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 30,357,674.86 | 95.16% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras

no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 15,880,400.00** | **49.78%** |
| Legislación | $ 1,305,600.00 | 4.09% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 8,567,600.00 | 26.86% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 847,000.00 | 2.65% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 4,517,800.00 | 14.16% |
| Otros Servicios Generales | $ 642,400.00 | 2.01% |
| **Desarrollo Social** | **$ 14,929,361.45** | **46.80%** |
| Protección Ambiental | $ 2,404,561.45 | 7.54% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 6,392,800.00 | 20.04% |
| Salud | $ 1,785,600.00 | 5.60% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 1,559,600.00 | 4.89% |
| Protección Social | $ 2,786,800.00 | 8.74% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,092,400.00** | **3.42%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,092,400.00 | 3.42% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$31,902,161.45** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 30,596,561.45 | 95.91% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 1,305,600.00 | 4.09% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Jiménez tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $3,939,400.00, equivalente al 12.35% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 21,118,219.74** | **66.20%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 21,118,219.74 | 66.20% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 10,783,941.71** | **33.80%** |
| Construcciones en Proceso | $ 9,550,000.00 | 29.94% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 883,941.71 | 2.77% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 350,000.00 | 1.10% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 31,902,161.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Jiménez 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Jiménez en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Morelos

## Antecedentes

El municipio de Morelos se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 639.49 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Morelos representa el 0.42% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 8,207 habitantes, equivalentes al 0.30% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Morelos en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Morelos el cual resultó con un 39% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

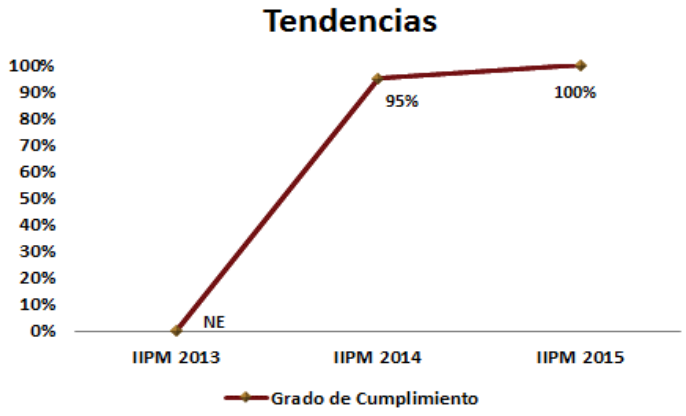
El municipio de Morelos obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 7 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 71 | 80 |
| × | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | – | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | – | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | – | ✓ | ✓ |
| | **RECURSOS FEDERALES** | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| | **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | – | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | – | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | – | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| | **CRITERIOS** | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | – | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | – | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | – | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | – | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | – | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | – | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | – | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | – | ✓ | ✓ |

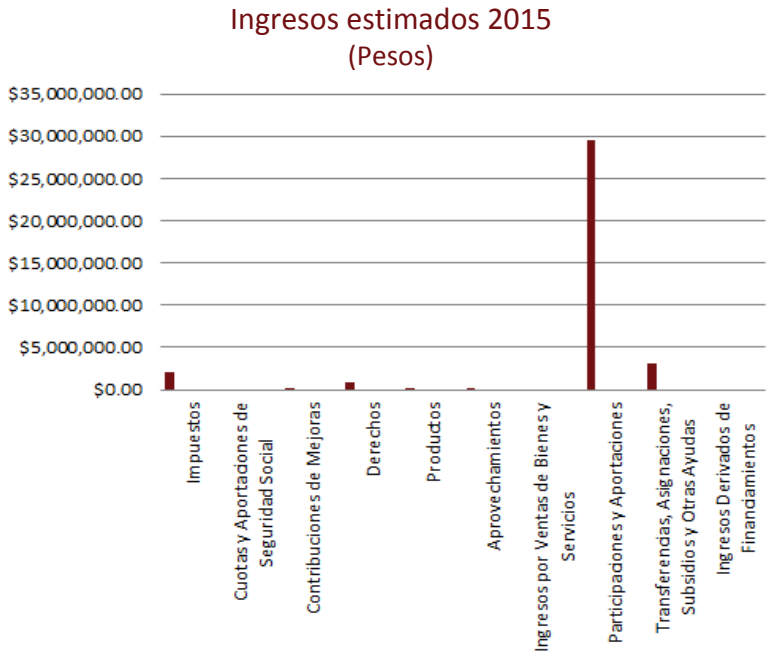
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Morelos, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Morelos son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $29,517,614.52 equivalente al 82.35% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Morelos:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 2,060,800.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,897,800.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 163,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **52,500.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 52,500.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **882,250.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 341,500.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 540,750.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **31,500.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 31,500.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **178,500.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 178,500.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **29,517,614.52** |
| 1 | Participaciones | $ | 23,621,114.52 |
| 2 | Aportaciones | $ | 5,896,500.00 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **3,120,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 3,120,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **35,843,164.52** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Morelos:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 23,621,114.52** | **80.02%** |
| ISR Participable | $ 1,019,864.52 | 3.46% |
| Otras Participaciones | $ 22,601,250.00 | 76.57% |
| **Aportaciones** | **$ 5,896,500.00** | **19.98%** |
| FISM | $ 1,621,212.01 | 5.49% |
| FORTAMUN | $ 4,275,287.99 | 14.48% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 29,517,614.52** | **100.00%** |

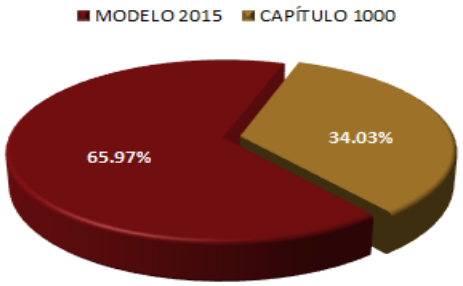
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Morelos presupuestó un total de $12,196,861.94, equivalentes al 34.03% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 130 plazas de personal de confianza.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ | 9,554,261.94 | 78.33% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ | 16,000.00 | 0.13% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ | 2,419,500.00 | 19.84% |
| 1400 | Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ | 206,100.00 | 1.69% |
| 1600 | Previsiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ | 1,000.00 | 0.01% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$** | **12,196,861.94** | **100.00%** |

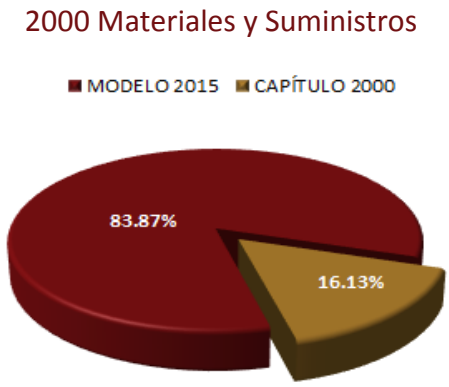
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 12,196,861.94 | 130 | $93,822.01 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 9 | 9 | 0 | De $2,300 a $8,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Morelos presupuestó un total de $5,782,601.61 equivalentes al 16.13% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

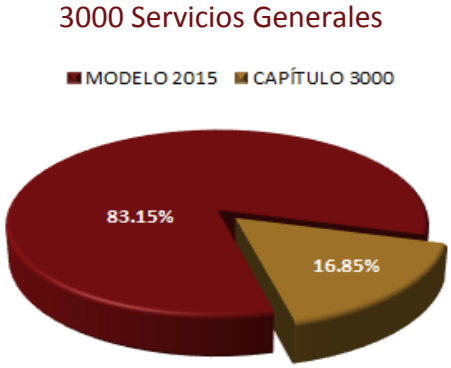



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 417,500.00 | 7.22% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 521,500.00 | 9.02% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 11,000.00 | 0.19% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 628,000.00 | 10.86% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 301,500.00 | 5.21% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 2,620,001.61 | 45.31% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 350,100.00 | 6.05% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 35,000.00 | 0.61% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 898,000.00 | 15.53% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **5,782,601.61** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Morelos presupuestó un total de $6,039,001.61 equivalentes al 16.85% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 2,638,501.61 | 43.69% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 274,000.00 | 4.54% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 893,500.00 | 14.80% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 119,000.00 | 1.97% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 390,000.00 | 6.46% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 300,000.00 | 4.97% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 126,000.00 | 2.09% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 823,000.00 | 13.63% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 475,000.00 | 7.87% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 6,039,001.61** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.84% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

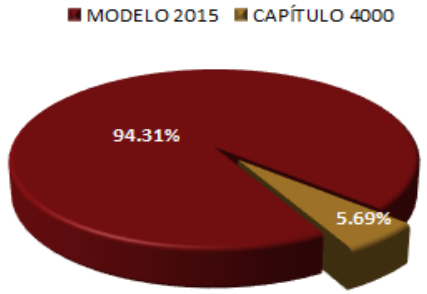
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 300,000.00 | 100.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **300,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Morelos presupuestó un total de $2,040,000.00 equivalentes al 5.69% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 pensiones y jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 2,000.00 | 0.10% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 850,000.00 | 41.67% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 156,000.00 | 7.65% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 1,021,000.00 | 50.05% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 10,000.00 | 0.49% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 1,000.00 | 0.05% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **2,040,000.00** | **100.00%** |

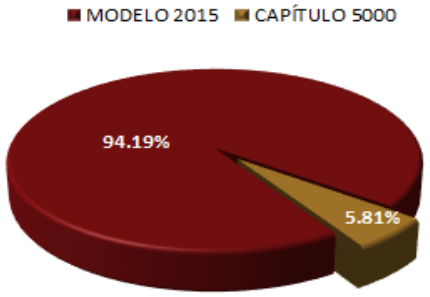
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 10,000.00 | 100.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **10,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Morelos presupuestó un total de $2,081,199.36, equivalentes al 5.81% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

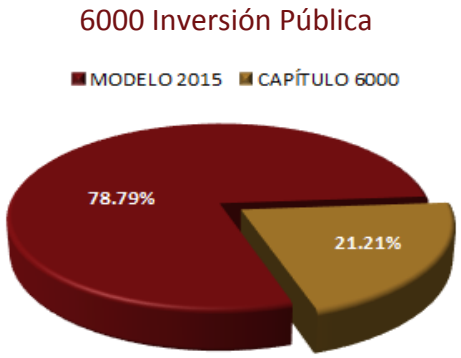



| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 840,299.36 | 40.38% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 35,000.00 | 1.68% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 1,051,500.00 | 50.52% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 20,000.00 | 0.96% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 134,400.00 | 6.46% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 2,081,199.36** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Morelos presupuestó un total de $7,603,500.00 equivalentes al 21.21% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

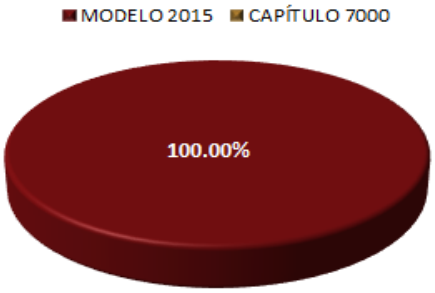



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 4,431,621.67 | 58.28% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 3,171,878.33 | 41.72% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 7,603,500.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Morelos no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

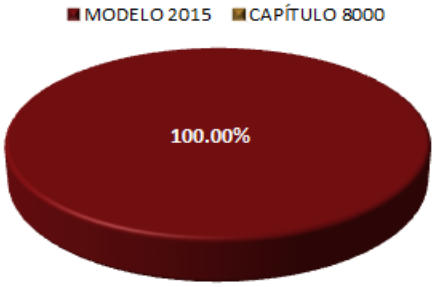



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Morelos no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

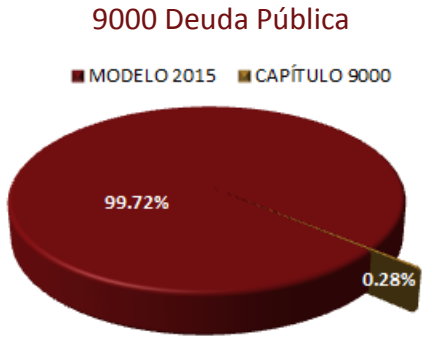
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Morelos presupuestó un total de $100,000.00, equivalentes al 0.28% del total de los egresos, presupuestados.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 100,000.00 | 100.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **100,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Morelos no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 684 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $35,843,164.52.

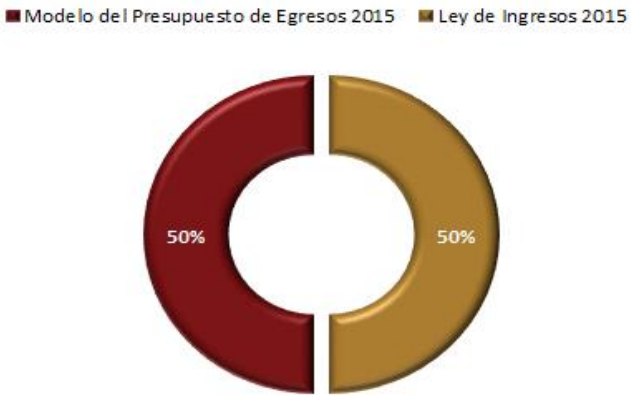
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Morelos durante el mes de julio, fue publicado el 18 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $35,843,164.52.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 35,843,164.52 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 35,843,164.52 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

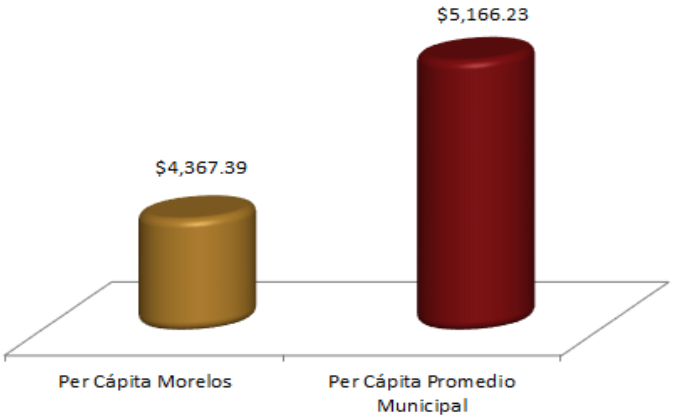
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

Los ingresos municipales estimados por Morelos para el año 2015, representan $4,367.39 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

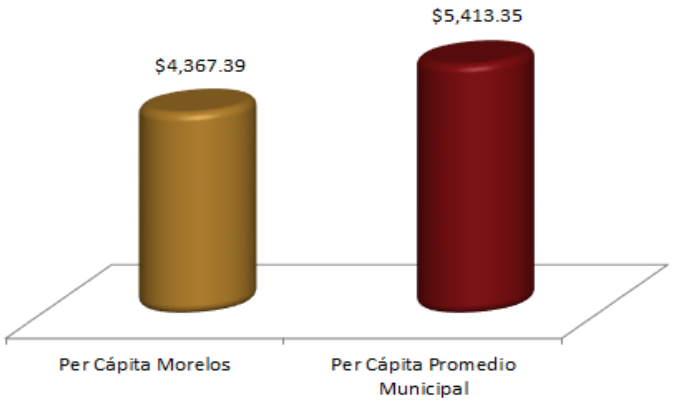
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Morelos para el año 2015, representan $4,367.39 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Morelos, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 2,060,800.00 | 5.75% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 52,500.00 | 0.15% |
| Derechos | $ 882,250.00 | 2.46% |
| Productos | $ 31,500.00 | 0.09% |
| Aprovechamientos | $ 178,500.00 | 0.50% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 29,517,614.52 | 82.35% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 3,120,000.00 | 8.70% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Morelos para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 12,196,861.94 | 34.03% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 5,782,601.61 | 16.13% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 6,039,001.61 | 16.85% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,040,000.00 | 5.69% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,081,199.36 | 5.81% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 7,603,500.00 | 21.21% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 100,000.00 | 0.28% |
| | **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 26,058,465.16 | 72.70% |
| Gasto de Capital | $ 9,684,699.36 | 27.02% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 100,000.00 | 0.28% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 5,856,000.00 | 16.34% |
| Contraloría | $ 253,000.00 | 0.71% |
| Seguridad Pública | $ 2,360,000.00 | 6.58% |
| Ecología | $ 1,850,400.00 | 5.16% |
| Obras Públicas | $ 9,821,601.61 | 27.40% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 5,283,800.00 | 14.74% |
| Desarrollo Social | $ 402,000.00 | 1.12% |
| Tesorería | $ 1,730,861.94 | 4.83% |
| Gastos Generales | $ 2,123,600.00 | 5.92% |
| Fortalecimiento | $ 5,606,400.97 | 15.64% |
| Protección Civil Municipal | $ 555,500.00 | 1.55% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 3,205,550.00 | 8.94% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 32,637,614.52 | 91.06% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 31,121,164.52** | **86.83%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 29,366,164.52 | 81.93% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 180,000.00 | 0.50% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 1,575,000.00 | 4.39% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 4,632,000.00** | **12.92%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 1,550,000.00 | 4.32% |
| Salud | $ 952,000.00 | 2.66% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 2,130,000.00 | 5.94% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 90,000.00** | **0.25%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 90,000.00 | 0.25% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$35,843,164.52** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 35,843,164.52 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Morelos tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $2,360,000.00, equivalente al 6.58% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 25,102,465.16** | **70.03%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 23,983,465.16 | 66.91% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 10,000.00 | 0.03% |
| Gastos de la Propiedad | $ 100,000.00 | 0.28% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 6,000.00 | 0.02% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 1,003,000.00 | 2.80% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 10,740,699.36** | **29.97%** |
| Construcciones en Proceso | $ 7,603,500.00 | 21.21% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,081,199.36 | 5.81% |
| Incremento de Existencias | $ 35,000.00 | 0.10% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,021,000.00 | 2.85% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 35,843,164.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Morelos 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Morelos en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Nava

## Antecedentes

El municipio de Nava se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 908.10 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Nava representa el 0.60% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 27,928 habitantes, equivalentes al 1.02% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Nava en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Nava el cual resultó con un 26% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

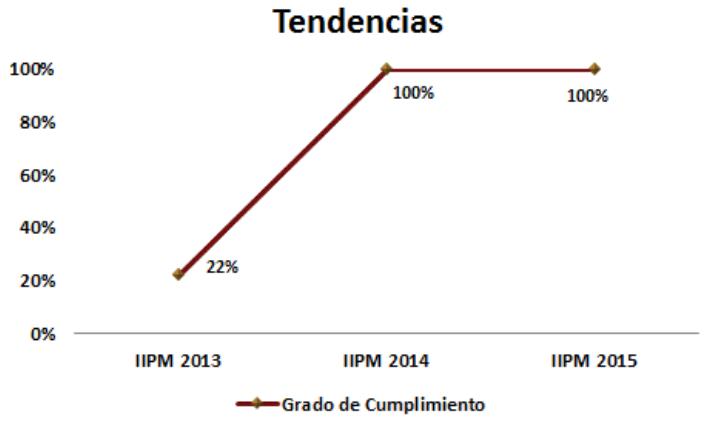
El municipio de Nava obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 22% IIPM 2013 | 100% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| | ✓ | | 2 | 6 | 8 |
| | × | | 3 | 0 | 0 |
| | - | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 3 | 15 | 16 |
| | × | | 1 | 0 | 0 |
| | - | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 6 | 7 |
| | × | | 6 | 0 | 0 |
| | - | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 4 | 4 |
| | × | | 3 | 0 | 0 |
| | - | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 11 | 11 |
| | × | | 10 | 0 | 0 |
| | - | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| | ✓ | | 2 | 11 | 12 |
| | × | | 6 | 0 | 0 |
| | - | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 2 | 2 | 2 |
| | × | | 0 | 0 | 0 |
| | - | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| | ✓ | | 1 | 11 | 12 |
| | × | | 6 | 0 | 0 |
| | - | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| | ✓ | | 0 | 8 | 8 |
| | × | | 8 | 0 | 0 |
| | - | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| | ✓ | | 10 | 74 | 80 |
| | × | | 43 | 0 | 0 |
| | - | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 22% IIPM 2013 | 100% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | × | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | × | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | × | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

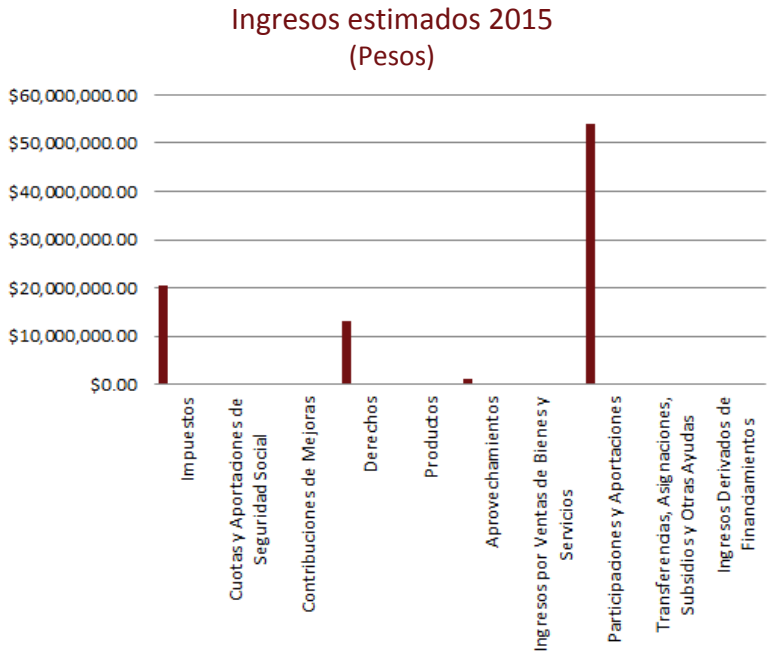
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Nava, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Nava son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $53,861,812.46, equivalente al 60.75% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Nava:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 20,464,673.94 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 19,839,556.44 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 625,117.50 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **220,500.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 220,500.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **12,954,485.25** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 13,230.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 9,532,325.25 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 3,408,930.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **146,632.50** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 146,632.50 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **1,008,787.50** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 1,008,787.50 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **53,861,812.46** |
| 1 | Participaciones | $ | 34,947,621.48 |
| 2 | Aportaciones | $ | 18,914,190.98 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **88,656,891.65** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Nava:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 34,947,621.48** | **64.88%** |
| ISR Participable | $ 3,447,621.48 | 6.40% |
| Otras Participaciones | $ 31,500,000.00 | 58.48% |
| **Aportaciones** | **$ 18,914,190.98** | **35.12%** |
| FISM | $ 4,365,605.25 | 8.11% |
| FORTAMUN | $ 14,548,585.73 | 27.01% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 53,861,812.46** | **100.00%** |

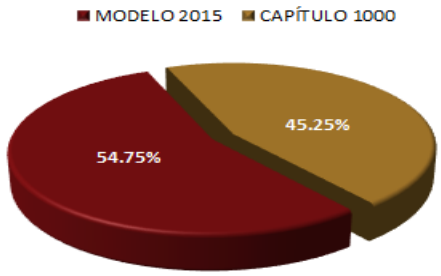
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Nava presupuestó un total de $40,118,475.52, equivalentes al 45.25% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 269 plazas de personal de confianza y 60 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 32,458,552.52 | 80.91% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 4,867,615.85 | 12.13% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 847,500.00 | 2.11% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 1,944,807.15 | 4.85% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 40,118,475.52** | **100.00%** |

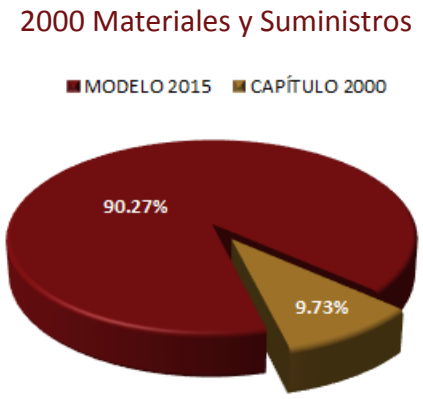
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 40,118,475.52 | 329 | $121,940.66 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 35 | 34 | 1 | De $13,880 a $40,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Nava presupuestó un total de $8,624,569.56, equivalentes al 9.73% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

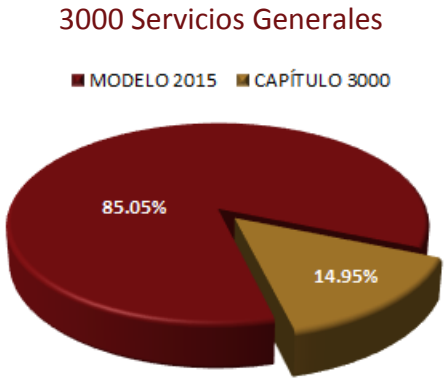



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 767,265.18 | 8.90% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 80,910.45 | 0.94% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 734,927.56 | 8.52% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 53,516.13 | 0.62% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 5,203,153.58 | 60.33% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 1,389,774.94 | 16.11% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 395,021.72 | 4.58% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **8,624,569.56** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Nava presupuestó un total de $13,253,668.70, equivalentes al 14.95% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 7,415,218.25 | 55.95% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 529,482.00 | 3.99% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 602,582.25 | 4.55% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 130,360.00 | 0.98% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,468,681.30 | 11.08% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 1,247,920.00 | 9.42% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 500,451.00 | 3.78% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 1,046,643.05 | 7.90% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 312,330.85 | 2.36% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 13,253,668.70** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.41% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

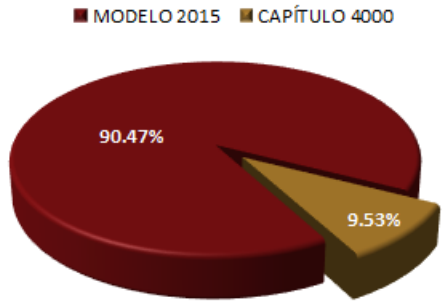
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 1,203,920.00 | 96.47% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 8,000.00 | 0.64% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 36,000.00 | 2.88% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 1,247,920.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Nava presupuestó un total de $8,449,152.79, equivalentes al 9.53% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del capítulo 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 7,266,357.24 | 86.00% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 739,908.01 | 8.76% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 442,887.54 | 5.24% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 8,449,152.79** | **100.00%** |

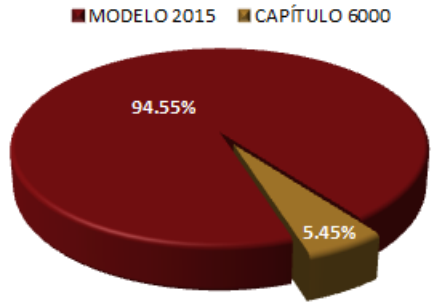
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 338,655.34 | 45.77% |
| **452** | Jubilaciones | $ 401,252.67 | 54.23% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 739,908.01** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Nava presupuestó un total de $4,830,405.53, equivalentes al 5.45% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

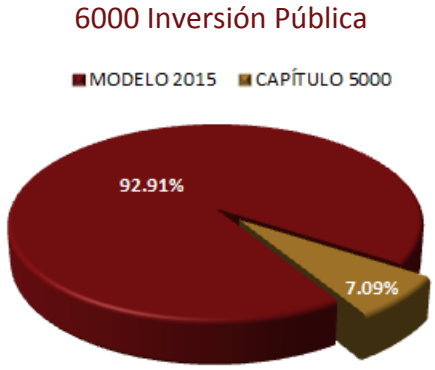



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 561,773.48 | 11.63% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 98,000.00 | 2.03% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 3,179,448.12 | 65.82% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 120,000.00 | 2.48% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 871,183.93 | 18.04% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 4,830,405.53** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Nava presupuestó un total de $6,287,182.55, equivalentes al 7.09% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

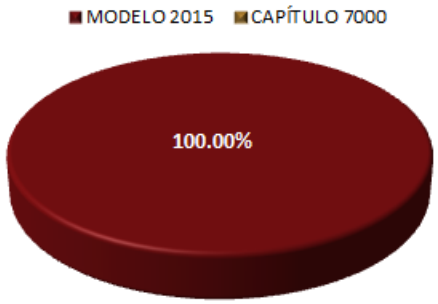



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 6,287,182.55 | 100.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 6,287,182.55** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Nava no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

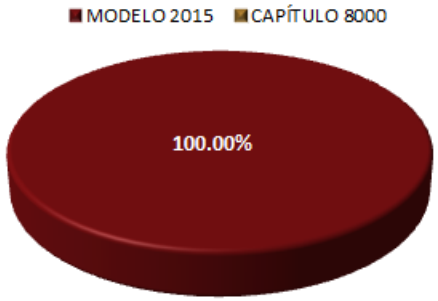



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Nava no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

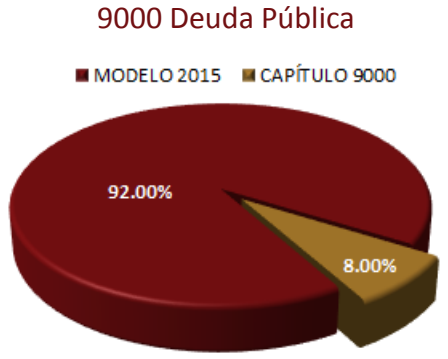



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Nava presupuestó un total de $7,093,437.00 equivalentes al 8.00% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gato emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 4,534,111.00 | 63.92% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 2,559,326.00 | 36.08% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 7,093,437.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Nava es por un total de $1,300.49, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 27,928 habitantes | $ | 1,300.49 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Decreto N° 325 06/septiembre/2013 | Banobras | 11266 | Préstamo | TIIE+7.33 | 120 meses | Participaciones | $36,320,000.00 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 685 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $88,656,891.65.

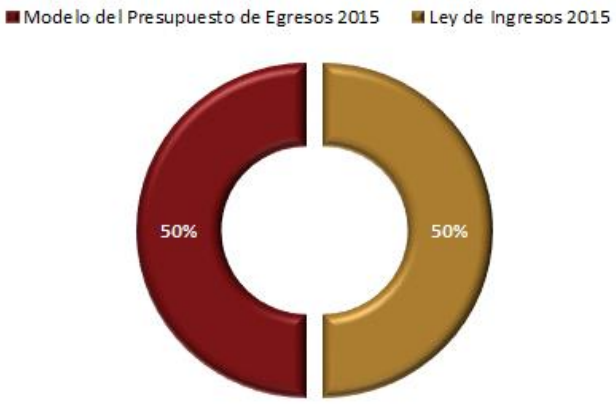
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Nava durante el mes de julio, fue publicada el 18 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $88,656,891.65.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 88,656,891.65 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 88,656,891.65 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

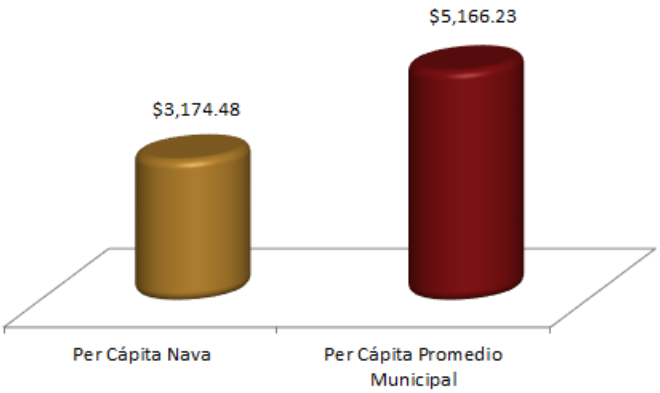
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

Los ingresos municipales estimados por Nava para el año 2015, representan $3,174.48 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

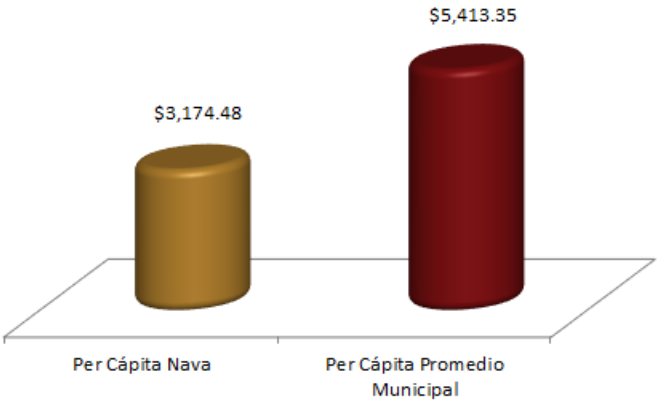
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Nava para el año 2015, representan $3,174.48 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Nava, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 20,464,673.94 | 23.08% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 220,500.00 | 0.25% |
| Derechos | $ 12,954,485.25 | 14.61% |
| Productos | $ 146,632.50 | 0.17% |
| Aprovechamientos | $ 1,008,787.50 | 1.14% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 53,861,812.46 | 60.75% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Nava para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 40,118,475.52 | 45.25% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 8,624,569.56 | 9.73% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 13,253,668.70 | 14.95% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 8,449,152.79 | 9.53% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 4,830,405.53 | 5.45% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 6,287,182.55 | 7.09% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 7,093,437.00 | 8.00% |
| | **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 70,445,866.57 | 79.46% |
| Gasto de Capital | $ 11,117,588.08 | 12.54% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 7,093,437.00 | 8.00% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 11,395,420.13 | 12.85% |
| Contraloría | $ 916,132.60 | 1.03% |
| Seguridad Pública | $ 15,783,961.44 | 17.80% |
| Ecología | $ 8,481,296.97 | 9.57% |
| Obras Públicas | $ 10,530,533.42 | 11.88% |
| Desarrollo Rural | $ 1,390,811.65 | 1.57% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 9,968,207.11 | 11.24% |
| Tesorería | $ 18,542,097.48 | 20.91% |
| Gastos Generales | $ 6,932,503.94 | 7.82% |
| Promoción Municipal | $ 2,187,582.53 | 2.47% |
| Casa de la Cultura | $ 1,277,785.13 | 1.44% |
| Delegación V. Carranza | $ 1,250,559.25 | 1.41% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 34,795,079.19 | 39.25% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 53,861,812.46 | 60.75% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 49,905,705.84** | **56.29%** |
| Legislación | $ 916,132.60 | 1.03% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 13,529,208.25 | 15.26% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 17,488,821.02 | 19.73% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 15,783,961.44 | 17.80% |
| Otros Servicios Generales | $ 2,187,582.53 | 2.47% |
| **Desarrollo Social** | **$ 37,081,600.36** | **41.83%** |
| Protección Ambiental | $ 5,781,326.58 | 6.52% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 16,495,535.11 | 18.61% |
| Salud | $ 4,718,221.72 | 5.32% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 4,686,877.63 | 5.29% |
| Educación | $ 3,032,053.65 | 3.42% |
| Protección Social | $ 2,052,680.77 | 2.32% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 314,904.90 | 0.36% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,669,585.45** | **1.88%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 1,669,585.45 | 1.88% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$88,656,891.65** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 87,740,759.05 | 98.97% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 916,132.60 | 1.03% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Nava tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $12,434,717.14, equivalente al 14.03% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 84,122,780.65** | **94.89%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 65,738,835.33** | **74.15%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 61,996,713.78 | 69.93% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 739,908.01 | 0.83% |
| Gastos de la Propiedad | $ 2,559,326.00 | 2.89% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 442,887.54 | 0.50% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 18,383,945.32** | **20.74%** |
| Construcciones en Proceso | $ 6,287,182.55 | 7.09% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 4,830,405.53 | 5.45% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 7,266,357.24 | 8.20% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 4,534,111.00** | **5.11%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 4,534,111.00** | **5.11%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 4,534,111.00 | 5.11% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 88,656,891.65** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Nava 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Nava en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Piedras Negras

## Antecedentes

El municipio de Piedras Negras se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 474.56 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Piedras Negras representa el 0.31% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 152,806 habitantes, equivalentes al 5.56% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Piedras Negras en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Piedras Negras el cual resultó con un 33% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59% y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

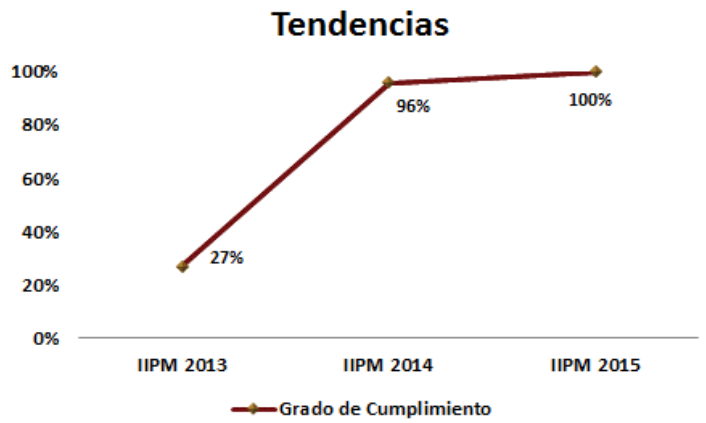
El municipio de Piedras Negras obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|
| SEGMENTO | 27% IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | |
| ✓ | 4 | 4 | 8 |
| × | 1 | 2 | 0 |
| - | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| ✓ | 3 | 15 | 16 |
| × | 1 | 0 | 0 |
| - | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | |
| ✓ | 0 | 5 | 7 |
| × | 6 | 1 | 0 |
| - | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| ✓ | 0 | 4 | 4 |
| × | 3 | 0 | 0 |
| - | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| ✓ | 0 | 11 | 11 |
| × | 10 | 0 | 0 |
| - | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | |
| ✓ | 2 | 11 | 12 |
| × | 6 | 0 | 0 |
| - | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | |
| ✓ | 1 | 2 | 2 |
| × | 1 | 0 | 0 |
| - | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | |
| ✓ | 3 | 11 | 12 |
| × | 4 | 0 | 0 |
| - | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | |
| ✓ | 0 | 8 | 8 |
| × | 8 | 0 | 0 |
| - | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | |
| ✓ | 13 | 71 | 80 |
| × | 40 | 3 | 0 |
| - | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



## Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 27% IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | × | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | × | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | × | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | × | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | × | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

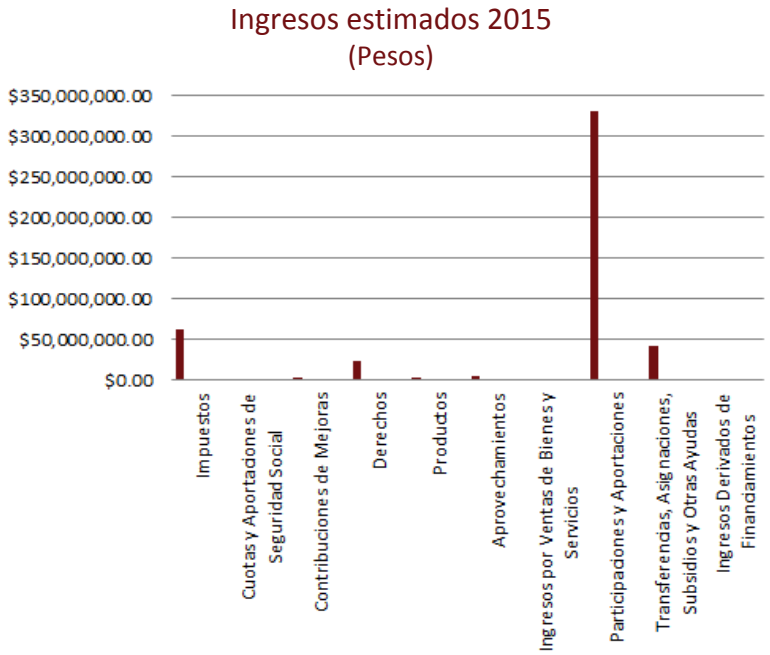
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Piedras Negras, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Piedras Negras son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $331,569,950.28, equivalente al 70.27% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Piedras Negras:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 62,118,499.30 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 60,208,720.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 1,202,000.80 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 707,778.50 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **2,868,934.90** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 2,868,934.90 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **23,243,527.21** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 754,864.11 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 10,230,618.72 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 11,539,126.18 |
| 5 | Accesorios | $ | 718,918.20 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **3,780,311.53** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 3,780,311.53 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **6,023,412.40** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 6,023,412.40 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **331,569,950.28** |
| 1 | Participaciones | $ | 236,700,769.00 |
| 2 | Aportaciones | $ | 94,869,181.28 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **42,266,962.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 37,266,962.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 5,000,000.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **471,871,597.62** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Piedras Negras:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 236,700,769.00** | **71.39%** |
| ISR Participable | $ 11,421,421.00 | 3.44% |
| Otras Participaciones | $ 225,279,348.00 | 67.94% |
| **Aportaciones** | **$ 94,869,181.28** | **28.61%** |
| FISM | $ 15,267,663.40 | 4.60% |
| FORTAMUN | $ 79,601,517.88 | 24.01% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 331,569,950.28** | **100.00%** |

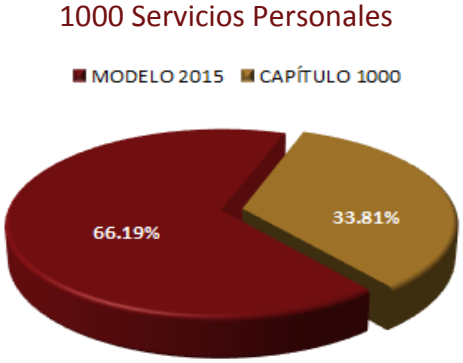
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $159,557,299.47, equivalentes al 33.81% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 535 plazas de personal de confianza y 130 plazas de personal eventual.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



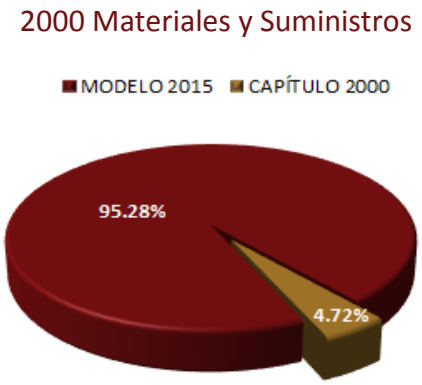

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 134,153,465.11 | 84.08% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 652,080.00 | 0.41% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 13,714,757.74 | 8.60% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 7,471,529.92 | 4.68% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 3,546,665.06 | 2.22% |
| 1600 | Previsiones | $ 18,801.64 | 0.01% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 159,557,299.47** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $159,557,299.47 | 665 | $239,935.79 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 170 | 123 | 47 | De $4,215 a $13,500 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $22,253,194.63 equivalentes al 4.72% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

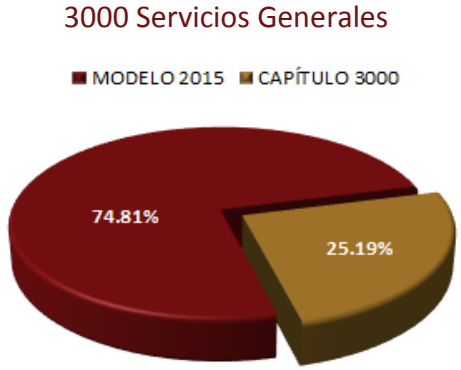



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 3,381,626.40 | 15.20% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 1,564,519.12 | 7.03% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 1,746,037.44 | 7.85% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 323,726.96 | 1.45% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 12,776,083.32 | 57.41% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 1,502,432.87 | 6.75% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 171,675.01 | 0.77% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 787,093.51 | 3.54% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 22,253,194.63** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $118,871,771.10, equivalentes al 25.19% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 38,870,715.88 | 32.70% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 742,911.11 | 0.62% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 11,218,887.32 | 9.44% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 1,871,864.67 | 1.57% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 33,892,198.56 | 28.51% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 14,156,614.60 | 11.91% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 1,418,115.03 | 1.19% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 15,783,033.56 | 13.28% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 917,430.37 | 0.77% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 118,871,771.10** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 3.00% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

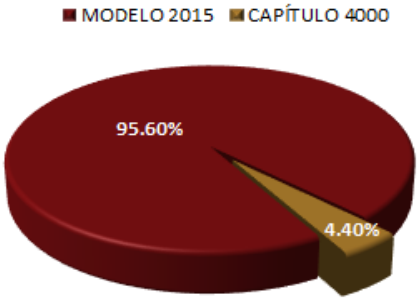
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 1,076,402.25 | 7.60% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 13,080,212.35 | 92.40% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **14,156,614.60** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $20,756,874.64, equivalentes al 4.40% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 7,138,523.43 | 34.39% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 11,676,278.47 | 56.25% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 1,942,072.74 | 9.36% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **20,756,874.64** | **100.00%** |

El municipio de Piedras Negras no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

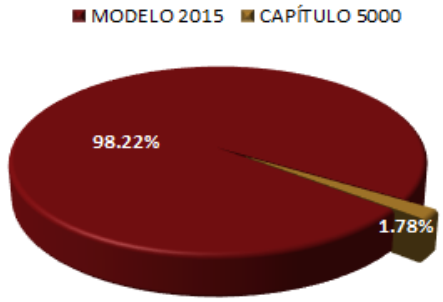
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $8,406,814.55, equivalentes al 1.78% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

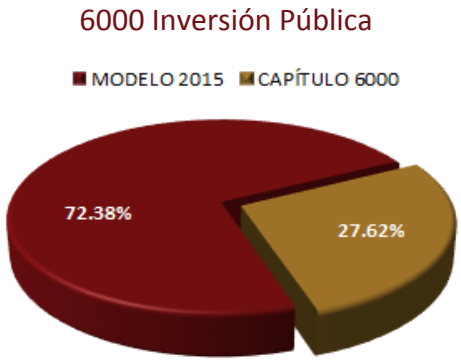



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 930,930.19 | 11.07% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 1,380,705.18 | 16.42% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 3,433,500.00 | 40.84% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 2,458,565.82 | 29.24% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 203,113.36 | 2.42% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 8,406,814.55** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $130,307,406.28, equivalentes al 27.62% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

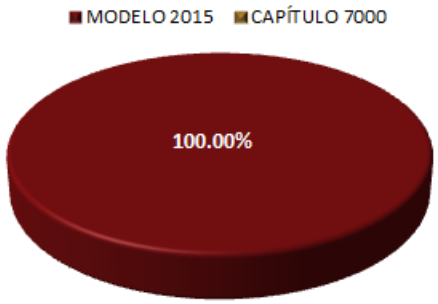



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 130,307,406.28 | 100.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 130,307,406.28** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Piedras Negras no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

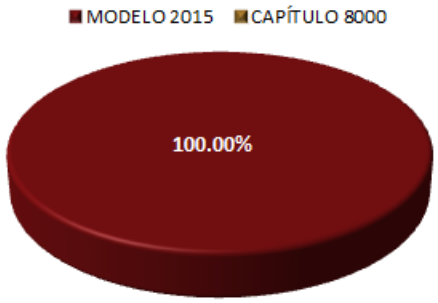



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Piedras Negras no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

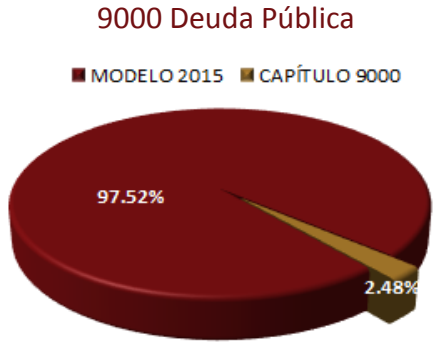



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Piedras Negras presupuestó un total de $11,718,237.00 equivalentes al 2.48% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 8,918,237.00 | 76.11% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 2,800,000.00 | 23.89% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 11,718,237.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Piedras Negras es por un total de $364.26, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 152,806 habitantes | $ | 364.26 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 322 | Banobras | 11386 | Crédito Simple | TIIE+2.25 | 84 meses | Participaciones presentes y futuras de la Federación | $55,660,379.47 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 715 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $471,871,597.62.

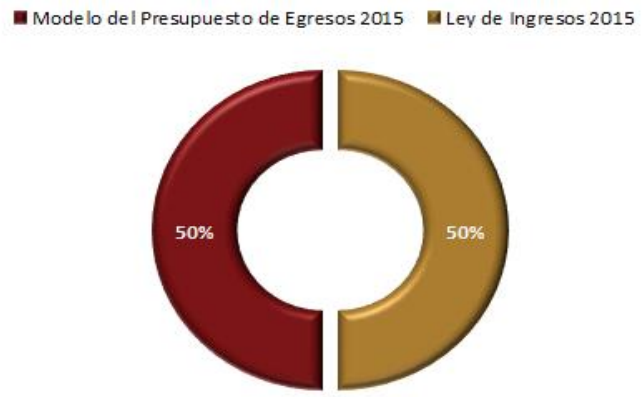
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Piedras Negras durante el mes de julio, fue publicado el 11 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $471,871,597.67.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 471,871,597.62 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 471,871,597.67 |
| Equilibrio Presupuestario | -$ | 0.05 |

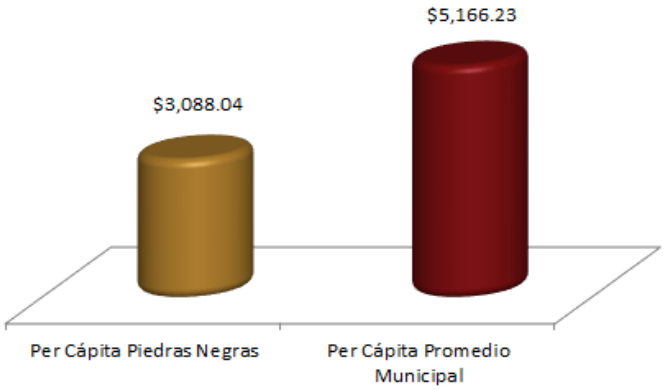
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley del Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

Los ingresos municipales estimados por Piedras Negras para el año 2015, representan $3,088.04 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

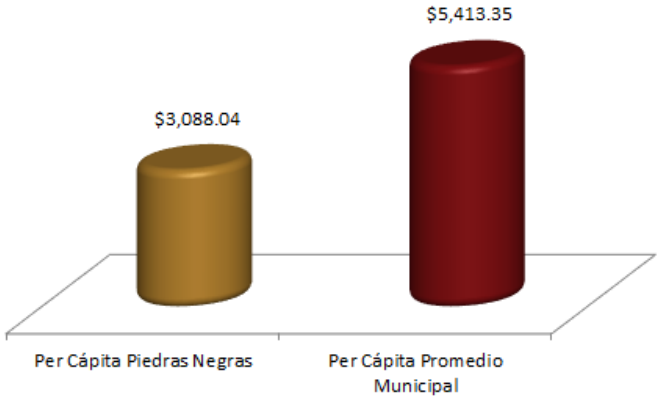
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Piedras Negras para el año 2015, representan $3,088.04 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Piedras Negras, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 62,118,499.30 | 13.16% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 2,868,934.90 | 0.61% |
| Derechos | $ 23,243,527.21 | 4.93% |
| Productos | $ 3,780,311.53 | 0.80% |
| Aprovechamientos | $ 6,023,412.40 | 1.28% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 331,569,950.28 | 70.27% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 42,266,962.00 | 8.96% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 471,871,597.62** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Piedras Negras para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 159,557,299.47 | 33.81% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 22,253,194.63 | 4.72% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 118,871,771.10 | 25.19% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 20,756,874.64 | 4.40% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 8,406,814.55 | 1.78% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 130,307,406.28 | 27.62% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 11,718,237.00 | 2.48% |
| | **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 320,999,445.85 | 68.03% |
| Gasto de Capital | $ 139,153,914.82 | 29.49% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 11,718,237.00 | 2.48% |
| **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 44,134,459.70 | 9.35% |
| Cabildo | $ 9,729,000.33 | 2.06% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 10,014,519.60 | 2.12% |
| Desarrollo Social | $ 7,419,695.43 | 1.57% |
| Tesorería | $ 116,441,860.77 | 24.68% |
| Pensionados y Jubilados | $ 12,433,531.42 | 2.63% |
| Policía Preventiva Municipal | $ 73,971,565.62 | 15.68% |
| Planeación y Urbanismo Obras Públicas | $ 168,975,389.76 | 35.81% |
| DIF Municipal | $ 7,546,001.87 | 1.60% |
| Secretaría Técnica | $ 9,230,779.50 | 1.96% |
| Desarrollo Humano | $ 11,974,793.67 | 2.54% |
| **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 98,034,685.35 | 20.78% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 368,836,912.32 | 78.16% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 5,000,000.00 | 1.06% |
| **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 269,149,006.07** | **57.04%** |
| Legislación | $ 2,901,539.90 | 0.61% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 56,838,814.68 | 12.05% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 128,129,646.51 | 27.15% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 77,038,370.06 | 16.33% |
| Otros Servicios Generales | $ 4,240,634.92 | 0.90% |
| **Desarrollo Social** | **$ 197,153,155.47** | **41.78%** |
| Protección Ambiental | $ 6,075,665.61 | 1.29% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 165,536,957.34 | 35.08% |
| Salud | $ 2,518,772.83 | 0.53% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 5,909,818.74 | 1.25% |
| Educación | $ 1,503,132.25 | 0.32% |
| Protección Social | $ 13,998,895.94 | 2.97% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 1,609,912.76 | 0.34% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 5,569,436.13** | **1.18%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 1,913,331.78 | 0.41% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,674,395.75 | 0.35% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 1,981,708.60 | 0.42% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$471,871,597.67** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $466,988,349.17 | 98.97% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 2,901,539.89 | 0.61% |
| Promoción y Fomento | F | $ 1,981,708.61 | 0.42% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Piedras Negras tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $68,364,610.14, equivalente al 14.49% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 462,953,360.67** | **98.11%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 314,218,666.73** | **66.59%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 300,510,590.19 | 63.68% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 2,800,000.00 | 0.59% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 10,908,076.54 | 2.31% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 148,734,693.94** | **31.52%** |
| Construcciones en Proceso | $ 130,307,406.28 | 27.62% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 8,406,814.55 | 1.78% |
| Incremento de Existencias | $ 171,675.01 | 0.04% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 9,848,798.10 | 2.09% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 8,918,237.00** | **1.89%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 8,918,237.00** | **1.89%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 8,918,237.00 | 1.89% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 471,871,597.67** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Piedras Negras 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Piedras Negras en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Villa Unión

## Antecedentes

El municipio de Villa Unión se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,855.48 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Villa Unión representa el 1.22% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 6,289 habitantes, equivalentes al 0.23% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Villa Unión en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Villa Unión el cual resultó con un 15% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

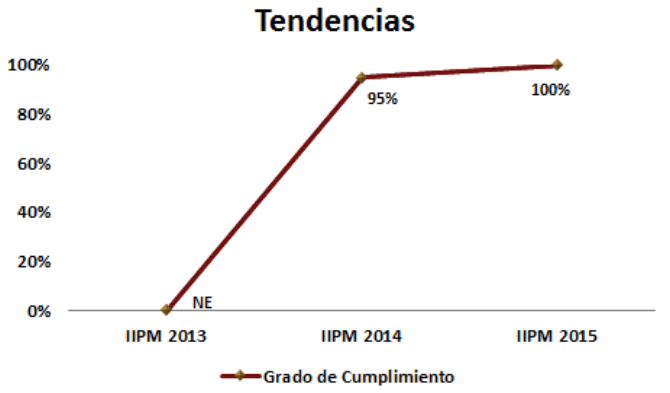
El municipio de Villa Unión obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 71 | 80 |
| × | | | 0 | 3 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 95% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | × | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

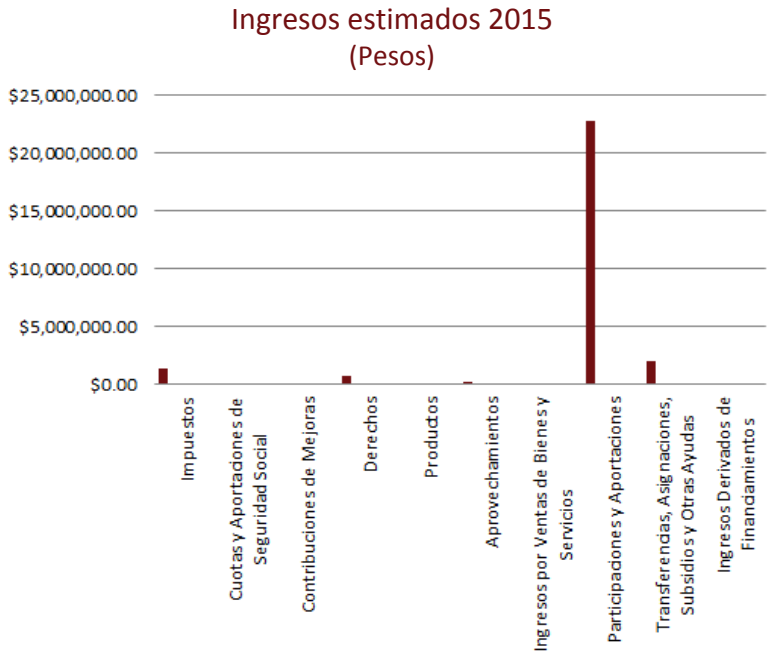
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Villa Unión, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Villa Unión son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $22,749,318.36, equivalente al 84.55% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Villa Unión:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 1,296,469.08 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,261,469.08 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 35,000.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **2,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 2,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **707,500.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 3,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 555,500.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 149,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **4,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 4,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **146,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 146,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **22,749,318.36** |
| 1 | Participaciones | $ | 18,207,986.72 |
| 2 | Aportaciones | $ | 4,541,331.64 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **2,000,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 2,000,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **26,905,287.44** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Villa Unión:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 18,207,986.72** | **80.04%** |
| ISR Participable | $ 722,718.72 | 3.18% |
| Otras Participaciones | $ 17,485,268.00 | 76.86% |
| **Aportaciones** | **$ 4,541,331.64** | **19.96%** |
| FISM | $ 1,265,191.00 | 5.56% |
| FORTAMUN | $ 3,276,140.64 | 14.40% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 22,749,318.36** | **100.00%** |

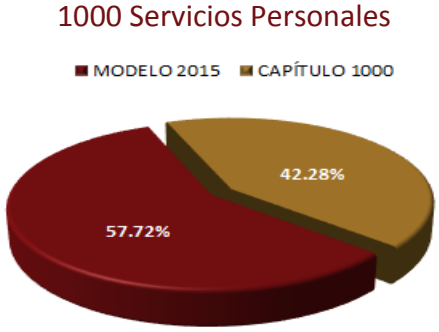
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $11,023,384.00, equivalentes al 42.28% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 67 plazas de personal de confianza y 93 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ | 9,380,440.00 | 85.10% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ | 1,417,944.00 | 12.86% |
| 1400 | Seguridad Social | $ | 100,000.00 | 0.91% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ | 125,000.00 | 1.13% |
| 1600 | Previsiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$** | **11,023,384.00** | **100.00%** |

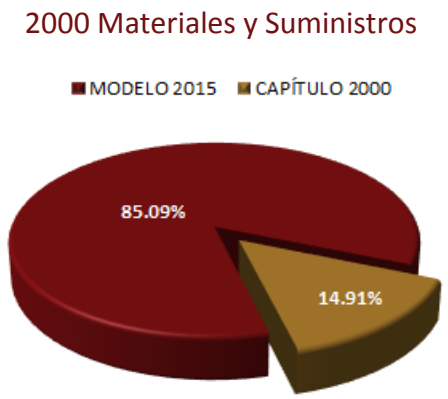
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 11,023,384.00 | 160 | $68,896.15 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 8 | 4 | 4 | De $2,000 a $15,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $3,888,000.00, equivalentes al 14.91% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

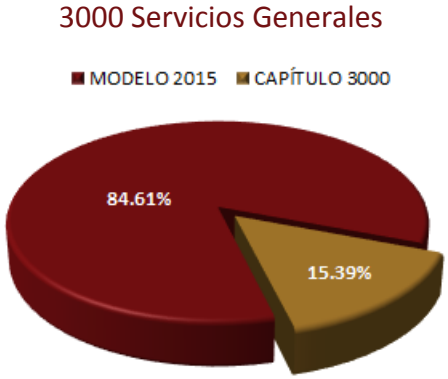



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **2100** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 410,500.00 | 10.56% |
| **2200** | Alimentos y Utensilios | $ | 58,500.00 | 1.50% |
| **2300** | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| **2400** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 555,000.00 | 14.27% |
| **2500** | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 133,500.00 | 3.43% |
| **2600** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 1,493,000.00 | 38.40% |
| **2700** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 328,000.00 | 8.44% |
| **2800** | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 25,000.00 | 0.64% |
| **2900** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 884,500.00 | 22.75% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **3,888,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $4,013,000.00, equivalentes al 15.39% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 2,175,500.00 | 54.21% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 92,000.00 | 2.29% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 423,500.00 | 10.55% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 62,000.00 | 1.54% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 364,500.00 | 9.08% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 111,000.00 | 2.77% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 273,000.00 | 6.80% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 254,500.00 | 6.34% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 257,000.00 | 6.40% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 4,013,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.41% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

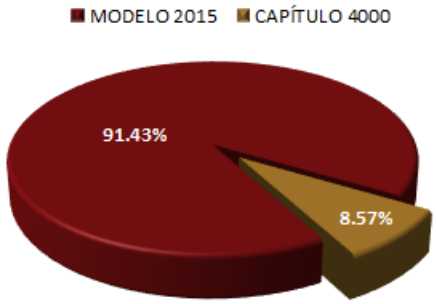
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 90,000.00 | 81.08% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 10,000.00 | 9.01% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 5,000.00 | 4.50% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | | | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 6,000.00 | 5.41% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **111,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $2,233,400.00, equivalentes al 8.57% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 400,000.00 | 17.91% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 1,550,000.00 | 69.40% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 218,400.00 | 9.78% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 65,000.00 | 2.91% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 2,233,400.00** | **100.00%** |

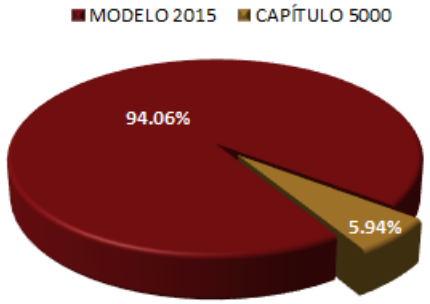
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 218,400.00 | 100.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 218,400.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $1,550,000.00, equivalentes al 5.94% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

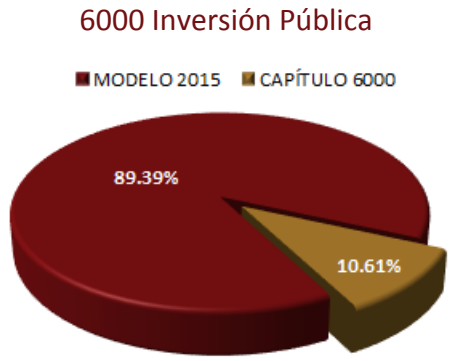



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 527,500.00 | 34.03% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 5,000.00 | 0.32% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 470,000.00 | 30.32% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 517,500.00 | 33.39% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 30,000.00 | 1.94% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 1,550,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $2,765,192.00, equivalentes al 10.61% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

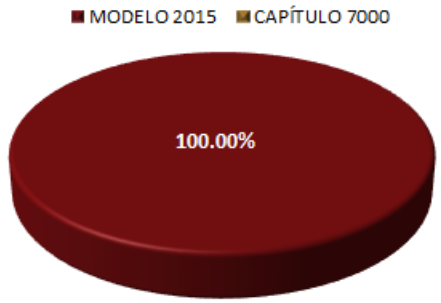



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 1,265,192.00 | 45.75% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 1,500,000.00 | 54.25% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 2,765,192.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Villa Unión no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

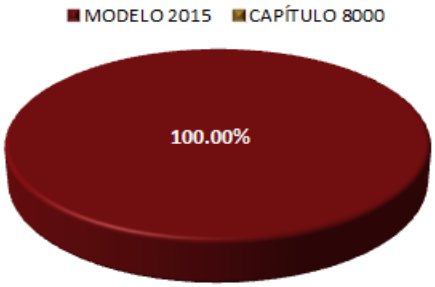



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Villa Unión no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

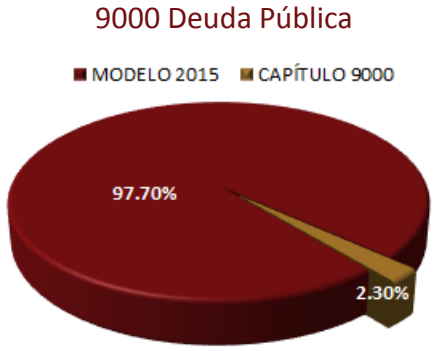



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Villa Unión presupuestó un total de $600,000.00, equivalentes al 2.30% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 600,000.00 | 100.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **600,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Villa Unión no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 719 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $26,905,287.44.

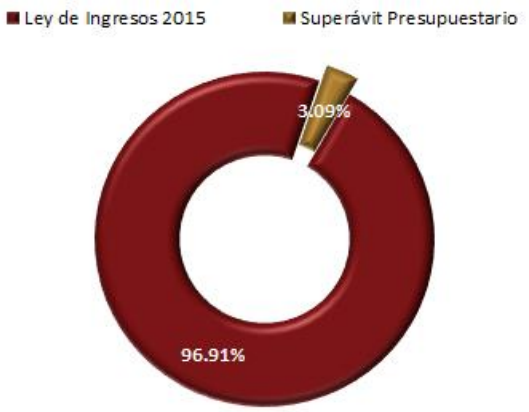
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Villa Unión durante el mes de julio, fue publicado el 11 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $26,072,976.00.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $832,311.44, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 26,905,287.44 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 26,072,976.00 |
| Superávit Presupuestario | $ | 832,311.44 |

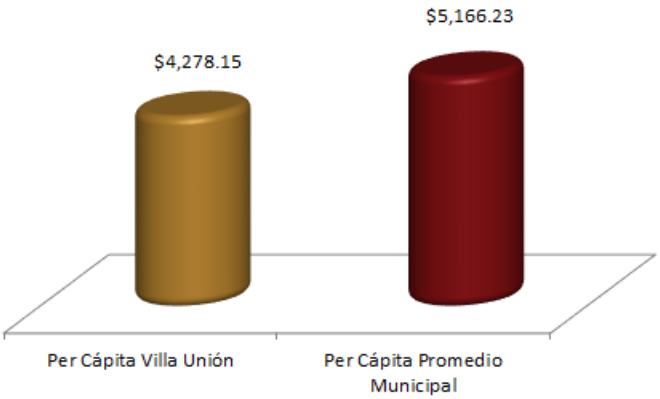
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del Municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Villa Unión para el año 2015, representan $4,278.15 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

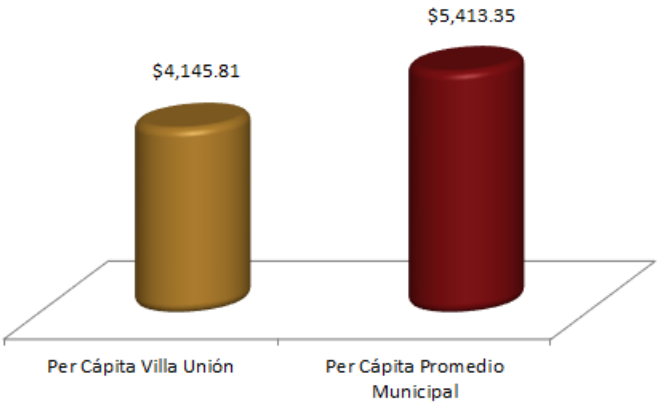
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Villa Unión para el año 2015, representan $4,145.81 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Villa Unión, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,296,469.08 | 4.82% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 2,000.00 | 0.01% |
| Derechos | $ 707,500.00 | 2.63% |
| Productos | $ 4,000.00 | 0.01% |
| Aprovechamientos | $ 146,000.00 | 0.54% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 22,749,318.36 | 84.55% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,000,000.00 | 7.43% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 26,905,287.44** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Villa Unión para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 11,023,384.00 | 42.28% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 3,888,000.00 | 14.91% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 4,013,000.00 | 15.39% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,233,400.00 | 8.57% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 1,550,000.00 | 5.94% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 2,765,192.00 | 10.61% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 600,000.00 | 2.30% |
| **Total** | | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 21,157,784.00 | 81.15% |
| Gasto de Capital | $ 4,315,192.00 | 16.55% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 600,000.00 | 2.30% |
| **Total** | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Cabildo | $ 8,972,520.00 | 34.41% |
| Seguridad Pública | $ 4,853,000.00 | 18.61% |
| Ecología | $ 1,339,024.00 | 5.14% |
| Obras Públicas | $ 4,077,000.00 | 15.64% |
| Desarrollo Rural | $ 279,920.00 | 1.07% |
| Desarrollo Social | $ 1,414,112.00 | 5.42% |
| Tesorería | $ 1,495,000.00 | 5.73% |
| Gastos Generales | $ 3,424,000.00 | 13.13% |
| Pensionados y Jubilados | $ 218,400.00 | 0.84% |
| **Total** | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 2,155,969.08 | 8.27% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 23,917,006.92 | 91.73% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 15,818,840.00** | **60.67%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 10,965,840.00 | 42.06% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 0.00 | 0.00% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 4,853,000.00 | 18.61% |
| Otros Servicios Generales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Social** | **$ 10,254,136.00** | **39.33%** |
| Protección Ambiental | $ 2,738,024.00 | 10.50% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 4,077,000.00 | 15.64% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 3,439,112.00 | 13.19% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$26,072,976.00** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 26,072,976.00 | 100.00% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 0.00 | 0.00% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Villa Unión tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $4,853,000.00, equivalente al 18.61% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 25,472,976.00** | **97.70%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 19,582,784.00** | **75.11%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 18,899,384.00 | 72.49% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 218,400.00 | 0.84% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 100,000.00 | 0.38% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 365,000.00 | 1.40% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 5,890,192.00** | **22.59%** |
| Construcciones en Proceso | $ 2,765,192.00 | 10.61% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 1,520,000.00 | 5.83% |
| Incremento de Existencias | $ 25,000.00 | 0.10% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 30,000.00 | 0.12% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 1,550,000.00 | 5.94% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 600,000.00** | **2.30%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 600,000.00** | **2.30%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 600,000.00 | 2.30% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 26,072,976.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Villa Unión 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Villa Unión en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción
Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Zaragoza

## Antecedentes

El municipio de Zaragoza se localiza en la región norte del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 7,939.19 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Zaragoza representa el 5.24% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 12,702 habitantes, equivalentes al 0.46% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Zaragoza en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Zaragoza el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

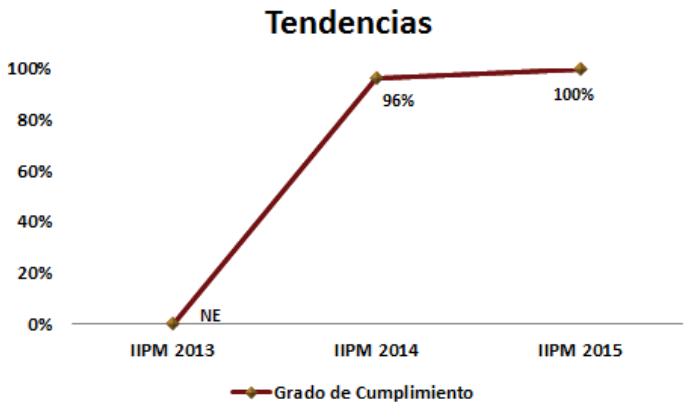
El municipio de Zaragoza obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 72 | 80 |
| × | | | 0 | 2 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 96% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | × | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

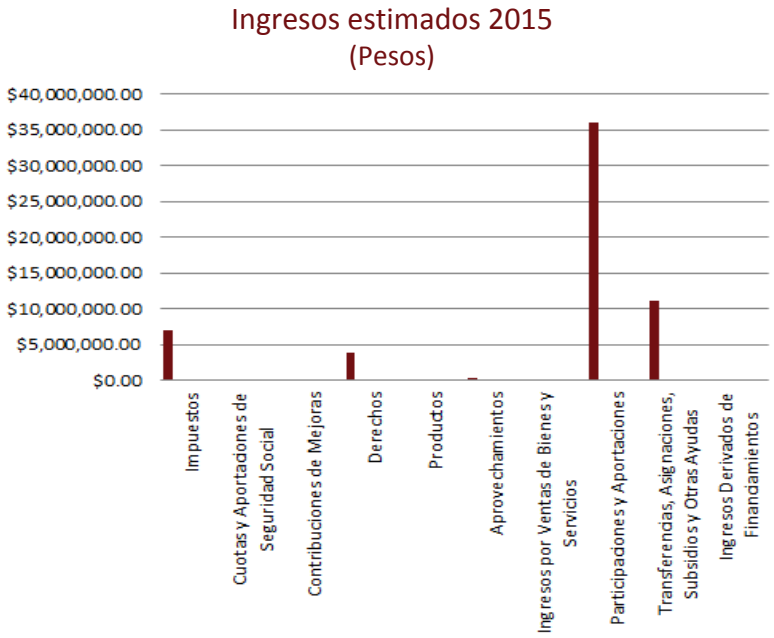
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Zaragoza, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Zaragoza son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $36,000,835.08 equivalente al 61.69% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Zaragoza:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 6,946,582.00 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 6,796,612.00 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 149,970.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **3,894,760.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 2,252,610.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 1,642,150.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **30,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 30,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **308,500.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 308,500.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **36,000,835.08** |
| 1 | Participaciones | $ | 26,718,570.89 |
| 2 | Aportaciones | $ | 9,282,264.19 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **11,173,572.89** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 11,173,572.89 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **58,354,249.97** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Zaragoza:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 26,718,570.89** | **74.22%** |
| ISR Participable | $ 1,029,468.24 | 2.86% |
| Otras Participaciones | $ 25,689,102.65 | 71.36% |
| **Aportaciones** | **$ 9,282,264.19** | **25.78%** |
| FISM | $ 2,665,387.37 | 7.40% |
| FORTAMUN | $ 6,616,876.82 | 18.38% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 36,000,835.08** | **100.00%** |

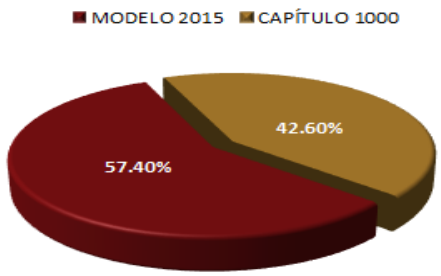
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $24,858,010.00, equivalentes al 42.60% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 92 plazas de personal de confianza y 180 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



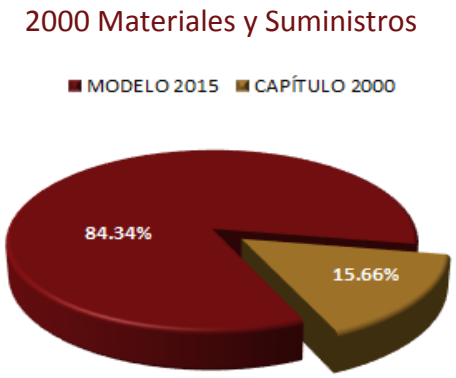

| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 19,814,399.00 | 79.71% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 3,506,399.00 | 14.11% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 1,020,000.00 | 4.10% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 277,212.00 | 1.12% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 1800 | Impuesto Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral | $ 240,000.00 | 0.97% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 24,858,010.00** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 24,858,010.00 | 272 | $91,389.74 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 13 | 9 | 4 | De $4,405 a $13,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $9,137,422.30 equivalentes al 15.66% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

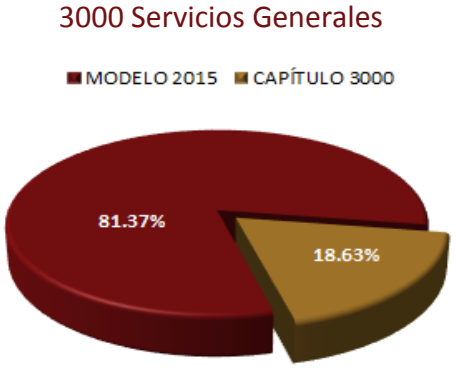



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 1,406,771.30 | 15.40% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 259,660.00 | 2.84% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 27,540.00 | 0.30% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 1,709,291.00 | 18.71% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 156,950.00 | 1.72% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 3,386,463.00 | 37.06% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 523,297.00 | 5.73% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 8,000.00 | 0.09% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 1,659,450.00 | 18.16% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 9,137,422.30** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $10,869,158.60 equivalentes al 18.63% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 5,981,384.00 | 55.03% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 234,500.00 | 2.16% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 558,000.00 | 5.13% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 126,465.00 | 1.16% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 877,649.60 | 8.07% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 400,000.00 | 3.68% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 722,870.00 | 6.65% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 1,219,700.00 | 11.22% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 748,590.00 | 6.89% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 10,869,158.60** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.69% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

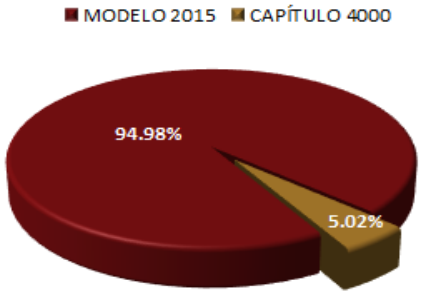
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 361 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 400,000.00 | 100.00% |
| 362 | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| 363 | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 364 | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| 365 | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| 366 | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| 369 | Otros Servicios de Información | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 400,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $2,931,560.00, equivalentes al 5.02% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desegregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 12,000.00 | 0.41% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 920,000.00 | 31.38% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 399,000.00 | 13.61% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 1,600,560.00 | 54.60% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 2,931,560.00** | **100.00%** |

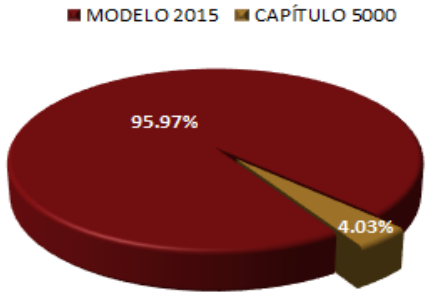
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 1,600,560.00 | 100.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 1,600,560.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $2,351,781.97, equivalentes al 4.03% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

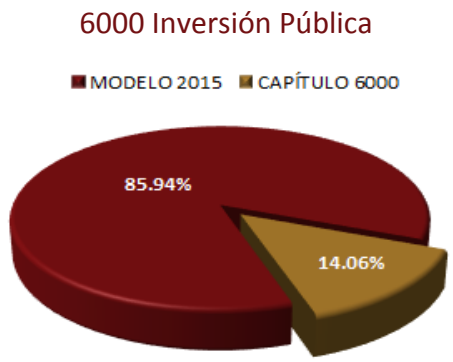



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ | 711,081.97 | 30.24% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ | 17,500.00 | 0.74% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ | 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ | 1,415,000.00 | 60.17% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ | 208,200.00 | 8.85% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ | 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$** | **2,351,781.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Zaragoza presupuestó un total de $8,206,317.10 equivalentes al 14.06% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

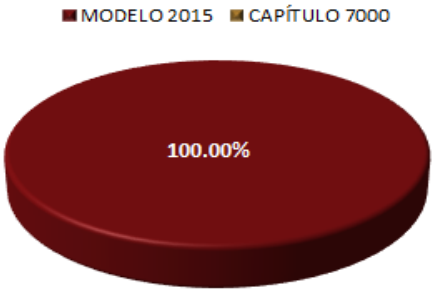



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 388,477.50 | 4.73% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 7,817,839.60 | 95.27% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 8,206,317.10** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Zaragoza no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

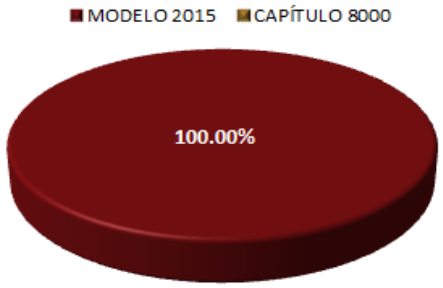



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Zaragoza no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

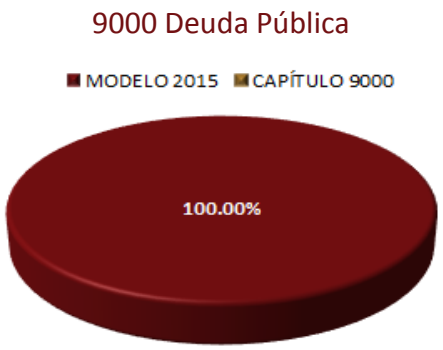
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Zaragoza no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Zaragoza no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 693 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $58,354,249.97.

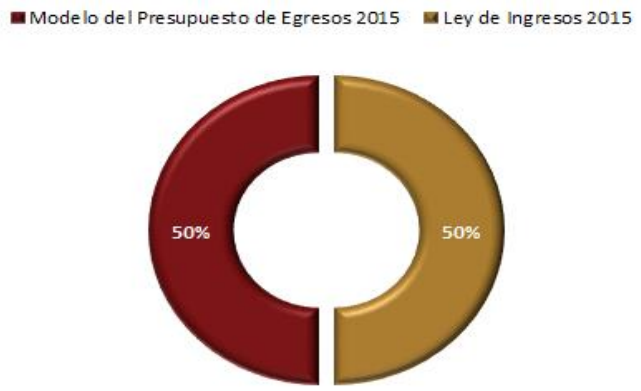
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Zaragoza durante el mes de junio, fue publicado el 1 de septiembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $58,354,249.97.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 58,354,249.97 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 58,354,249.97 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

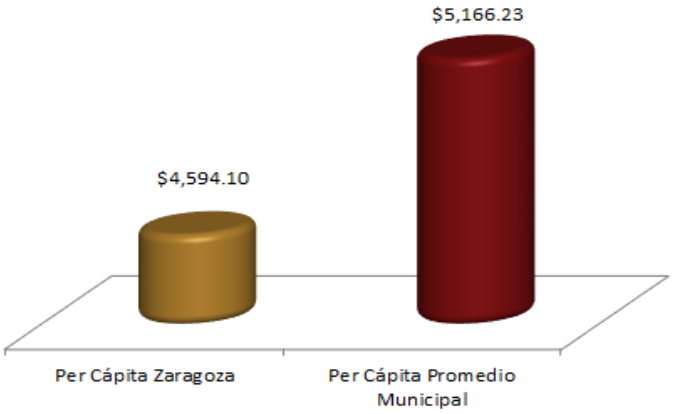
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015. Y Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

Los ingresos municipales estimados por Zaragoza para el año 2015, representan $4,594.10 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

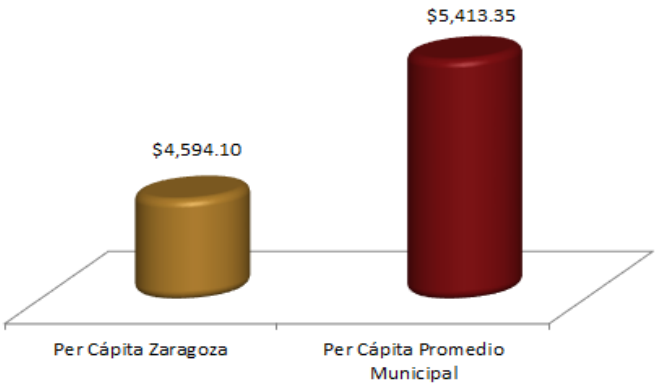
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Zaragoza para el año 2015, representan $4,594.10 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Zaragoza, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 6,946,582.00 | 11.90% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 3,894,760.00 | 6.67% |
| Productos | $ 30,000.00 | 0.05% |
| Aprovechamientos | $ 308,500.00 | 0.53% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 36,000,835.08 | 61.69% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 11,173,572.89 | 19.15% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Zaragoza para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 24,858,010.00 | 42.60% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 9,137,422.30 | 15.66% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 10,869,158.60 | 18.63% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,931,560.00 | 5.02% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,351,781.97 | 4.03% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 8,206,317.10 | 14.06% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 44,865,413.90 | 76.88% |
| Gasto de Capital | $ 13,488,836.07 | 23.12% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 7,540,967.00 | 12.92% |
| Cabildo | $ 2,236,000.00 | 3.83% |
| Contraloría | $ 457,930.00 | 0.78% |
| Seguridad Pública | $ 5,547,990.00 | 9.51% |
| Ecología | $ 2,986,520.00 | 5.12% |
| Obras Públicas | $ 4,121,483.00 | 7.06% |
| Desarrollo Rural | $ 284,860.00 | 0.49% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 565,463.00 | 0.97% |
| Desarrollo Social | $ 4,894,483.47 | 8.39% |
| Tesorería | $ 9,394,165.00 | 16.10% |
| Pensionados y Jubilados | $ 1,600,560.00 | 2.74% |
| DIF Municipal | $ 5,345,678.00 | 9.16% |
| Administración de Justicia | $ 667,078.00 | 1.14% |
| Deportes | $ 481,437.00 | 0.83% |
| Turismo | $ 1,106,387.00 | 1.90% |
| Fondo Fortalecimiento | $ 8,571,742.50 | 14.69% |
| Comunicación Social | $ 473,658.00 | 0.81% |
| Atención Ciudadana | $ 201,698.00 | 0.35% |
| Catastro Municipal | $ 576,882.00 | 0.99% |
| Unidad de Sacrificio | $ 116,000.00 | 0.20% |
| Centro de Rehabilitación | $ 479,075.00 | 0.82% |
| Fomento Económico | $ 244,685.00 | 0.42% |
| Dirección de Educación | $ 234,750.00 | 0.40% |
| Infraestructura Municipal | $ 224,758.00 | 0.39% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 11,179,842.00 | 19.16% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 47,174,407.97 | 80.84% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 27,030,422.97** | **46.32%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 11,138,519.97 | 19.09% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 8,557,625.00 | 14.66% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 6,860,620.00 | 11.76% |
| Otros Servicios Generales | $ 473,658.00 | 0.81% |
| **Desarrollo Social** | **$ 26,997,764.10** | **46.27%** |
| Protección Ambiental | $ 2,986,520.00 | 5.12% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 18,048,040.10 | 30.93% |
| Salud | $ 479,075.00 | 0.82% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 481,437.00 | 0.83% |
| Educación | $ 1,294,470.00 | 2.22% |
| Protección Social | $ 2,929,642.00 | 5.02% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 778,580.00 | 1.33% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 1,970,540.00** | **3.38%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 244,685.00 | 0.42% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 384,718.00 | 0.66% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 234,750.00 | 0.40% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 1,106,387.00 | 1.90% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 2,355,522.90** | **4.04%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 2,355,522.90 | 4.04% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$58,354,249.97** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 57,247,862.97 | 98.10% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 1,106,387.00 | 1.90% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Zaragoza tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $6,860,620.00, equivalente al 11.76% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con

relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 47,413,150.90** | **81.25%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 44,760,590.90 | 76.70% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 1,600,560.00 | 2.74% |
| Gastos de la Propiedad | $ 96,000.00 | 0.16% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 956,000.00 | 1.64% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 10,941,099.07** | **18.75%** |
| Construcciones en Proceso | $ 8,206,317.10 | 14.06% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,351,781.97 | 4.03% |
| Incremento de Existencias | $ 8,000.00 | 0.01% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 375,000.00 | 0.64% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 58,354,249.97** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Zaragoza 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Zaragoza en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

Región Sureste

# Arteaga

## Antecedentes

El municipio de Arteaga se localiza en la región sureste del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 1,648.96 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Arteaga representa el 1.09% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 22,544 habitantes, equivalentes al 0.82% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Arteaga en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Arteaga el cual resultó con un 13% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

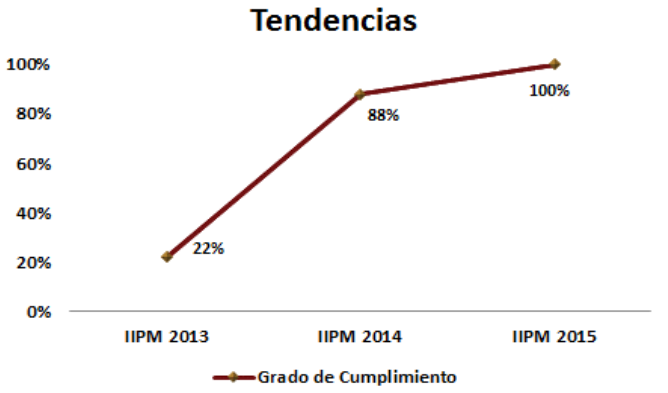
El municipio de Arteaga obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 22% IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 6 | 8 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 4 | 4 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 10 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 12 |
| × | | | 8 | 7 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 9 | 12 |
| × | | | 6 | 2 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 11 | 65 | 80 |
| × | | | 42 | 9 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 22% IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

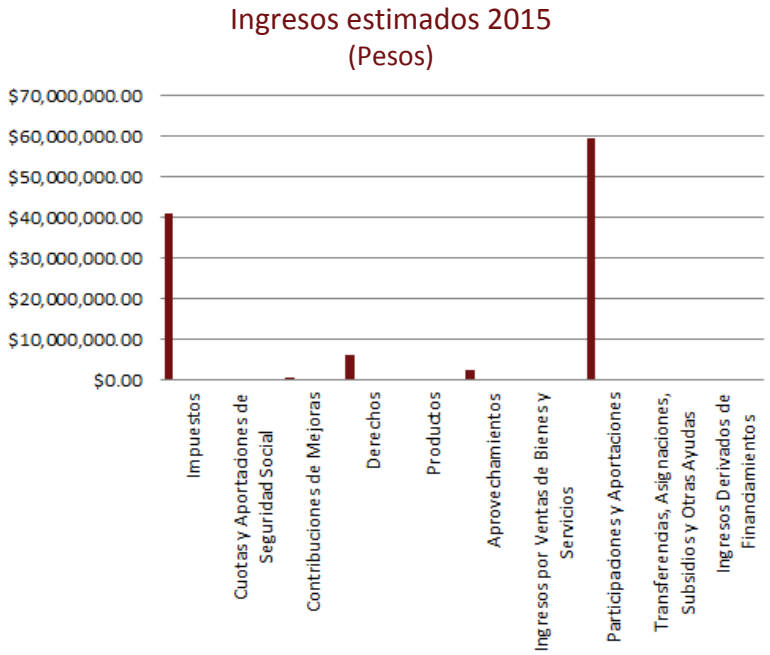
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Arteaga, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Arteaga son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $59,443,667.28, equivalente al 53.89% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Arteaga:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | |
|---|---|---|
| 1 Impuestos | $ | 40,937,504.00 |
| 2 Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 37,323,235.00 |
| 3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 Otros Impuestos | $ | 3,614,269.00 |
| 9 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **657,376.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 657,376.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **6,389,581.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 756,941.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 5,632,640.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **502,700.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 502,700.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **2,368,095.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 2,368,095.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **59,443,667.28** |
| 1 | Participaciones | $ | 40,319,778.83 |
| 2 | Aportaciones | $ | 19,123,888.45 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **110,298,923.28** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Arteaga:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 40,319,778.83** | **67.83%** |
| ISR Participable | $ 2,298,923.28 | 3.87% |
| Otras Participaciones | $ 38,020,855.55 | 63.96% |
| **Aportaciones** | **$ 19,123,888.45** | **32.17%** |
| FISM | $ 7,380,000.00 | 12.42% |
| FORTAMUN | $ 11,743,888.45 | 19.76% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 59,443,667.28** | **100.00%** |

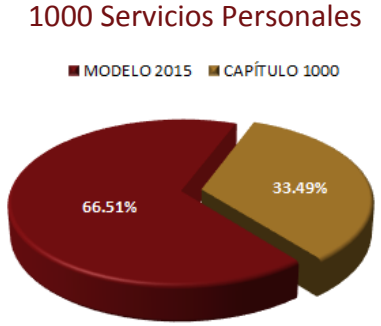
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $46,544,184.30 equivalentes al 33.49% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 321 plazas de personal de confianza, 20 plazas de personal sindicalizado y 25 plazas de pensionados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **1100** | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 35,382,411.93 | 76.02% |
| **1200** | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **1300** | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 6,519,830.50 | 14.01% |
| **1400** | Seguridad Social | $ 4,139,793.83 | 8.89% |
| **1500** | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 446,060.04 | 0.96% |
| **1600** | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **1700** | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 56,088.00 | 0.12% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 46,544,184.30** | **100.00%** |

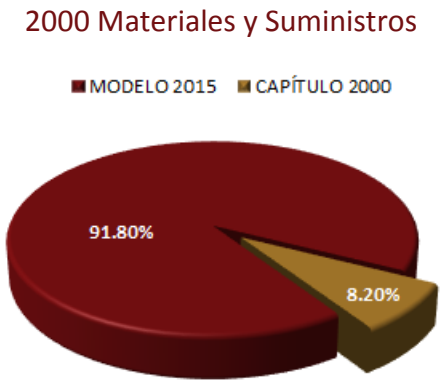
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 46,544,184.30 | 366 | $127,169.90 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 49 | 49 | 0 | De $12,000 a $13,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $11,392,409.57, equivalentes al 8.20% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

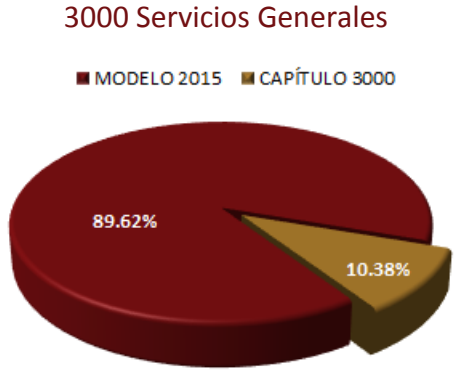



| | 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 749,171.46 | 6.58% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 567,403.95 | 4.98% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 1,150,070.59 | 10.10% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 403,083.53 | 3.54% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 6,610,675.23 | 58.03% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 254,194.35 | 2.23% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 1,657,810.46 | 14.55% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **11,392,409.57** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $14,418,443.35, equivalentes al 10.38% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 8,713,676.40 | 60.43% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 182,659.97 | 1.27% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 651,251.98 | 4.52% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 218,614.66 | 1.52% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 1,321,783.77 | 9.17% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 1,099,858.52 | 7.63% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 262,482.29 | 1.82% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 1,235,367.50 | 8.57% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 732,748.26 | 5.08% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 14,418,443.35** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.00% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

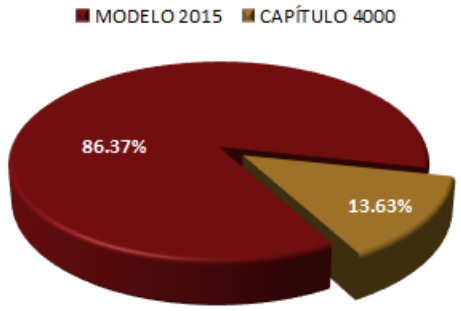
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 0.00 | 0.00% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 1,099,858.52 | 100.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 1,099,858.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $18,939,793.63, equivalentes al 13.63% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 320,000.00 | 1.69% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 5,378,603.72 | 28.40% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 12,041,189.91 | 63.58% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 1,200,000.00 | 6.34% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **18,939,793.63** | **100.00%** |

El municipio de Arteaga no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

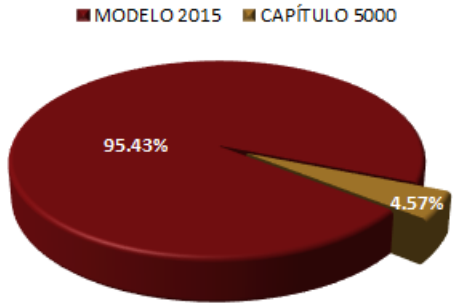
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $6,345,052.47, equivalentes al 4.57% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

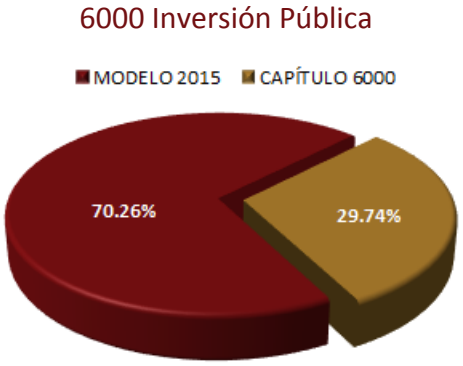



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 771,829.97 | 12.16% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 836,400.60 | 13.18% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 4,673,878.00 | 73.66% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 62,943.90 | 0.99% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 6,345,052.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Arteaga presupuestó un total de $41,330,195.47 equivalentes al 29.74% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

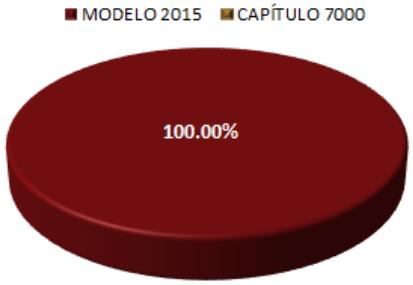



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 33,440,956.72 | 80.91% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 7,889,238.75 | 19.09% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 41,330,195.47** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Arteaga no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

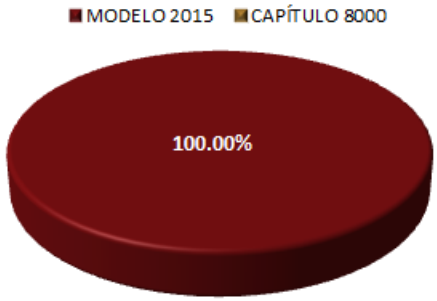



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Arteaga no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

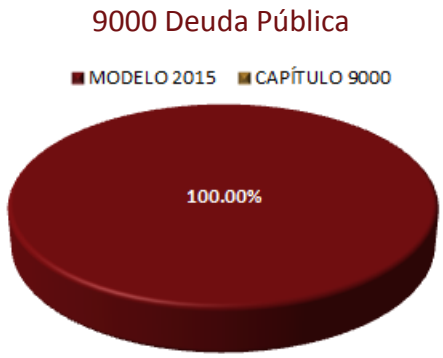
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Arteaga no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Arteaga no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 700 el martes 30 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $110,298,923.28.

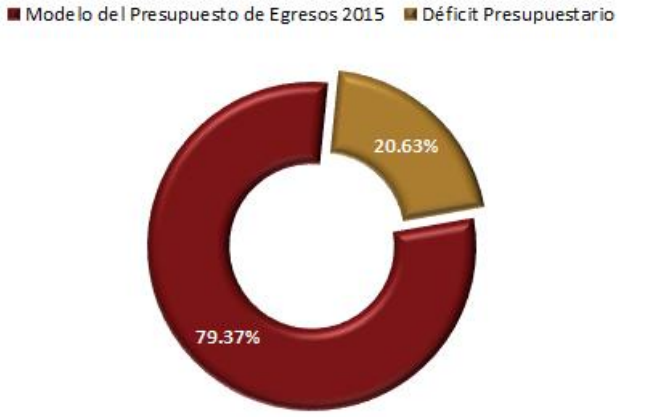
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Arteaga durante el mes de julio, fue publicado el 4 de septiembre del 2015, en el periódico oficial del estado de Coahuila, y este asciende a $138,970,078.79.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un déficit presupuestario por la cantidad de $28,671,155.51, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 110,298,923.28 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 138,970,078.79 |
| Déficit Presupuestario | -$ | 28,671,155.51 |

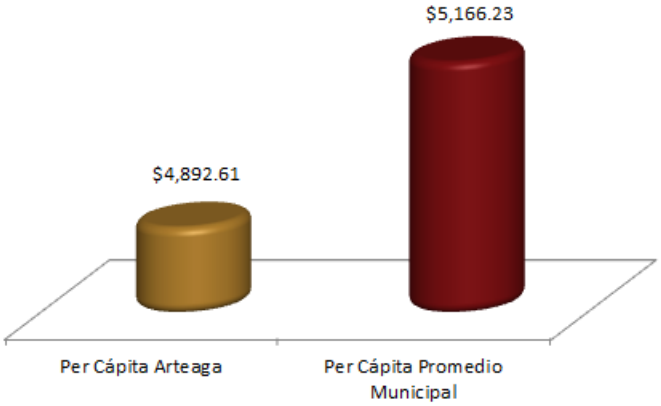
Representación proporcional del Déficit Presupuestario




Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

Los ingresos municipales estimados por Arteaga para el año 2015, representan $4,892.61 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

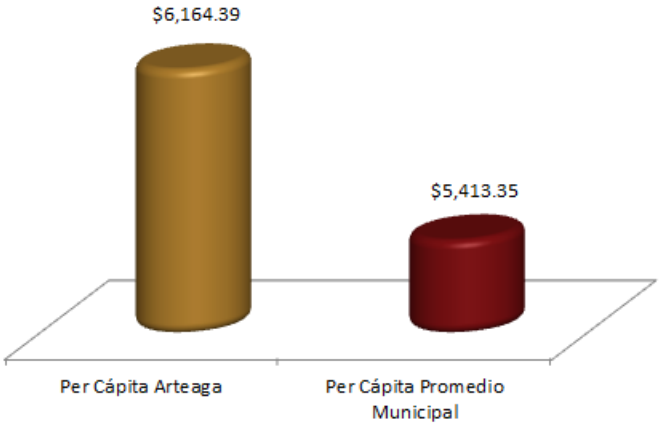
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Arteaga para el año 2015, representan $6,164.39 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Arteaga, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 40,937,504.00 | 37.12% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 657,376.00 | 0.60% |
| Derechos | $ 6,389,581.00 | 5.79% |
| Productos | $ 502,700.00 | 0.46% |
| Aprovechamientos | $ 2,368,095.00 | 2.15% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 59,443,667.28 | 53.89% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 110,298,923.28** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Arteaga para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 46,544,184.30 | 33.49% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 11,392,409.57 | 8.20% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 14,418,443.35 | 10.38% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 18,939,793.63 | 13.63% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 6,345,052.47 | 4.57% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 41,330,195.47 | 29.74% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 91,294,830.85 | 65.69% |
| Gasto de Capital | $ 47,675,247.94 | 34.31% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 1,227,337.68 | 0.88% |
| Cabildo | $ 5,193,069.72 | 3.74% |
| Contraloría | $ 4,428,749.40 | 3.19% |
| Obras Públicas | $ 13,284,487.73 | 9.56% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 30,969,732.70 | 22.29% |
| Desarrollo Social | $ 60,680,849.65 | 43.66% |
| Tesorería | $ 17,333,696.21 | 12.47% |
| Fomento Agropecuario | $ 2,453,349.32 | 1.77% |
| DIF | $ 2,699,301.28 | 1.94% |
| Secretaría Técnica | $ 699,505.10 | 0.50% |
| **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 89,866,583.95 | 64.67% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 49,103,494.84 | 35.33% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 59,292,234.49** | **42.67%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 343,958.64 | 0.25% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 13,340,176.71 | 9.60% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 6,116,009.52 | 4.40% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 24,296,722.84 | 17.48% |
| Otros Servicios Generales | $ 15,195,366.78 | 10.93% |
| **Desarrollo Social** | **$ 75,193,607.49** | **54.11%** |
| Protección Ambiental | $ 7,945,783.87 | 5.72% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 41,919,464.21 | 30.16% |
| Salud | $ 5,802,085.54 | 4.18% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 1,352,660.94 | 0.97% |
| Educación | $ 3,530,437.69 | 2.54% |
| Protección Social | $ 14,643,175.24 | 10.54% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 4,484,236.81** | **3.23%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 286,507.30 | 0.21% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 2,453,349.32 | 1.77% |
| Combustibles y Energía | $ 1,744,380.19 | 1.26% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$138,970,078.79** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 49,766,466.70 | 35.81% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 31,960,347.04 | 23.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 15,333,813.84 | 11.03% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 41,909,451.21 | 30.16% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Arteaga tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $20,582,704.33, equivalente al 14.81% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 91,294,830.85** | **65.69%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 72,355,037.22 | 52.07% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 18,939,793.63 | 13.63% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 47,675,247.94** | **34.31%** |
| Construcciones en Proceso | $ 41,330,195.47 | 29.74% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 6,345,052.47 | 4.57% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 138,970,078.79** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Arteaga 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Arteaga en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## General Cepeda

### Antecedentes

El municipio de General Cepeda se localiza en la región sureste del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 2,641.80 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. General Cepeda representa el 1.74% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 11,682 habitantes, equivalentes al 0.43% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de General Cepeda en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de General Cepeda el cual resultó con un 23% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

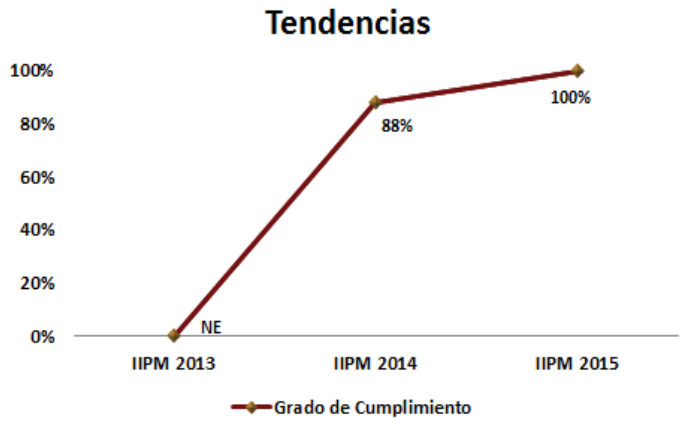
El municipio de General Cepeda obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 11 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 3 | 12 |
| × | | | 0 | 8 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 65 | 80 |
| × | | | 0 | 9 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 88% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | × | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | – | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✗ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | – | ✗ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✗ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | – | ✗ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | – | ✗ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | – | ✓ | ✓ |
| | **RECURSOS FEDERALES** | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | – | ✓ | ✓ |
| | **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | – | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | – | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | – | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | – | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | – | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| | **CRITERIOS** | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | – | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | – | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | – | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | – | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | – | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | – | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | – | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | – | ✓ | ✓ |

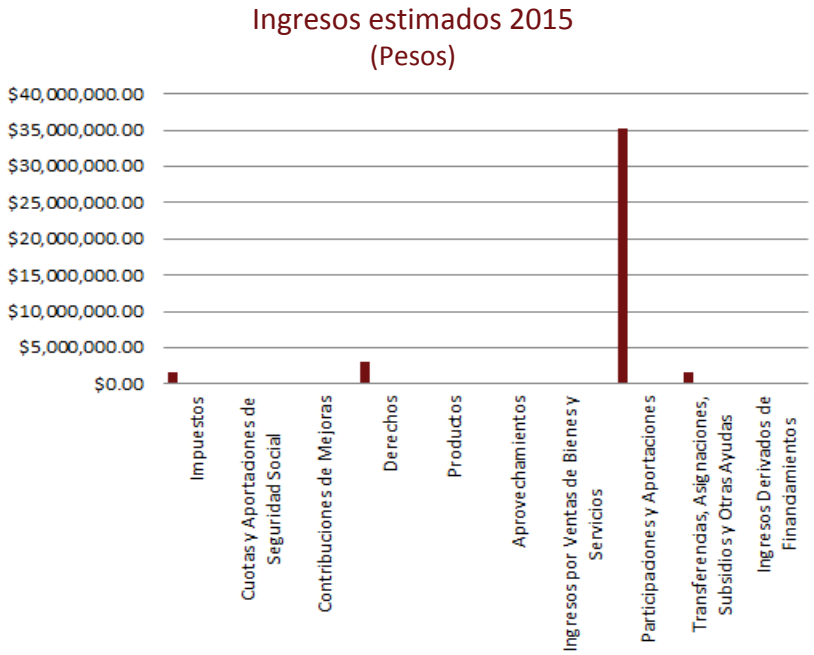
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de General Cepeda, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de General Cepeda son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $35,201,797.03, equivalente al 84.75% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de General Cepeda:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 1,610,639.59 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 1,336,884.71 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 181,720.08 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 92,034.80 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **0.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 0.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **2,978,063.63** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 0.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 5,245.76 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 2,972,817.87 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **81,845.92** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 81,845.92 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **83,254.15** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 83,254.15 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **35,201,797.03** |
| 1 | Participaciones | $ | 20,455,601.44 |
| 2 | Aportaciones | $ | 14,746,195.59 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **1,581,013.20** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 1,581,013.20 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **41,536,613.52** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de General Cepeda:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 20,455,601.44** | **58.11%** |
| ISR Participable | $ 1,605,011.76 | 4.56% |
| Otras Participaciones | $ 18,850,589.68 | 53.55% |
| **Aportaciones** | **$ 14,746,195.59** | **41.89%** |
| FISM | $ 8,660,669.29 | 24.60% |
| FORTAMUN | $ 6,085,526.30 | 17.29% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 35,201,797.03** | **100.00%** |

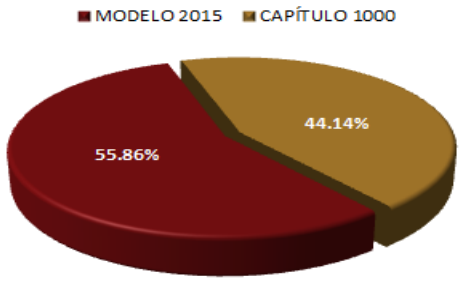
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $18,332,640.48, equivalentes al 44.14% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 122 plazas de personal de confianza y 58 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 14,996,579.73 | 81.80% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 2,733,429.51 | 14.91% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 602,631.24 | 3.29% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 18,332,640.48** | **100.00%** |

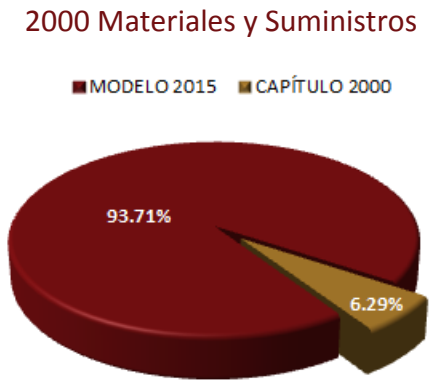
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 18,332,640.48 | 180 | $101,848.00 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 22 | 22 | 0 | De $6,000 a $15,000 (quincenales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $2,614,668.45, equivalentes al 6.29% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

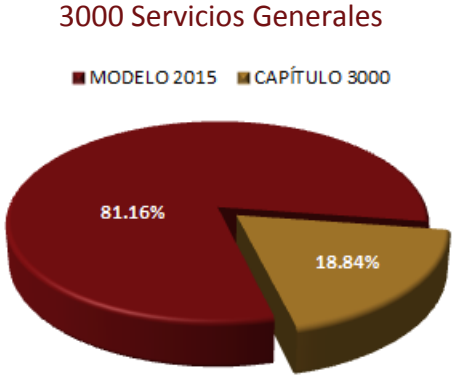



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 328,173.45 | 12.55% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 164,808.00 | 6.30% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 271,495.68 | 10.38% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 11,426.16 | 0.44% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 1,678,611.00 | 64.20% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 48,611.76 | 1.86% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 6,000.00 | 0.23% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 105,542.40 | 4.04% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 2,614,668.45** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $7,823,585.02, equivalentes al 18.84% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ 3,827,465.78 | 48.92% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ 111,816.72 | 1.43% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 822,027.12 | 10.51% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 58,744.92 | 0.75% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 934,226.72 | 11.94% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 500,987.16 | 6.40% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 64,926.48 | 0.83% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ 613,870.68 | 7.85% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ 889,519.44 | 11.37% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 7,823,585.02** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 1.21% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

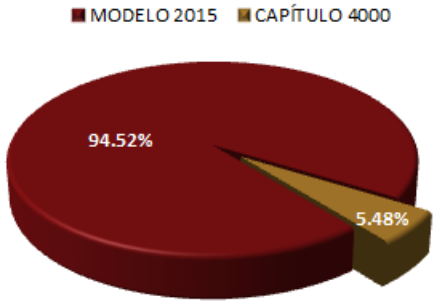
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 71,076.12 | 14.19% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 429,911.04 | 85.81% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **500,987.16** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $2,274,772.08, equivalentes al 5.48% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ 32,970.00 | 1.45% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ 2,098,579.92 | 92.25% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ 10,133.76 | 0.45% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ 133,088.40 | 5.85% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 2,274,772.08** | **100.00%** |

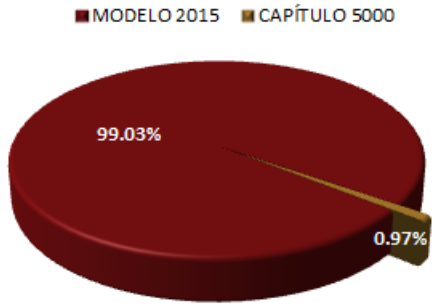
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 10,133.76 | 100.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 10,133.76** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $403,213.21, equivalentes al 0.97% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

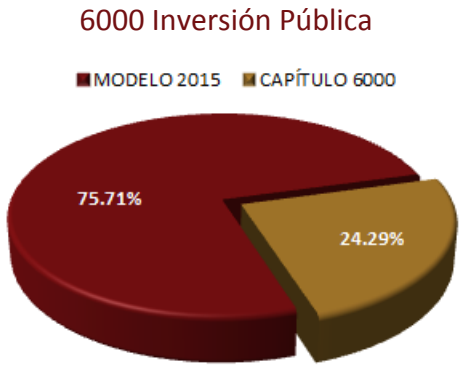



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 79,589.65 | 19.74% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 0.00 | 0.00% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 229,999.92 | 57.04% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 93,623.64 | 23.22% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 403,213.21** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de General Cepeda presupuestó un total de $10,087,734.28, equivalentes al 24.29% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

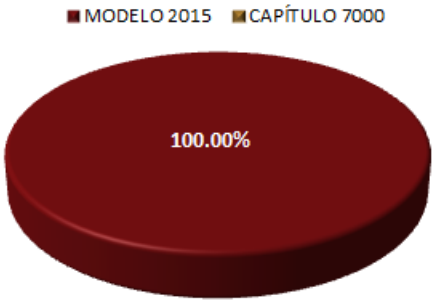



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 6,768,030.24 | 67.09% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 3,319,704.04 | 32.91% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 10,087,734.28** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de General Cepeda no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

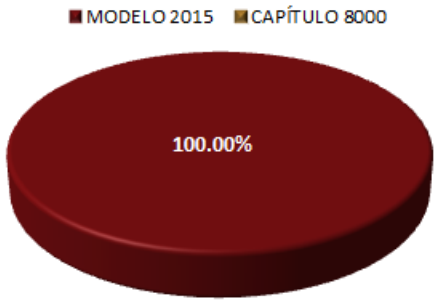



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de General Cepeda no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

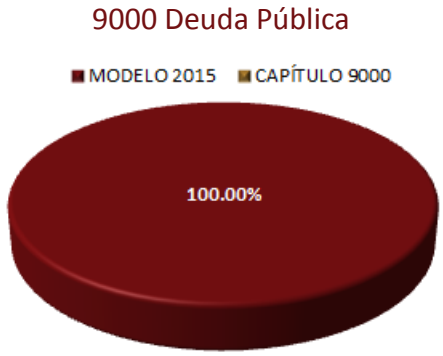
8000 Participaciones y Aportaciones




| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de General Cepeda no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de General Cepeda no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 707 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $41,536,613.52.

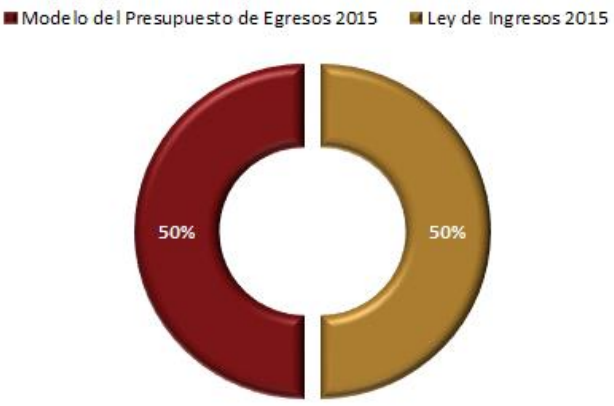
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de General Cepeda durante el mes de julio, fue publicado el 21 de agosto de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $41,536,613.52.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 41,536,613.52 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 41,536,613.52 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

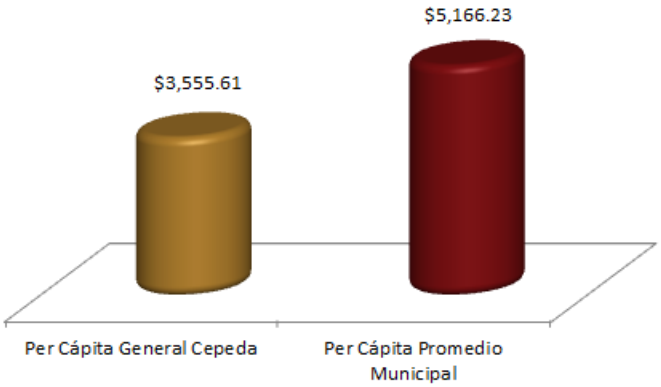
Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

Los ingresos municipales estimados por General Cepeda para el año 2015, representan $3,555.61 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

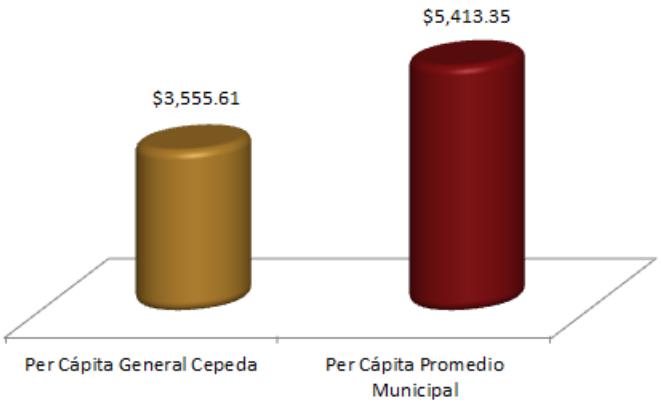
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por General Cepeda para el año 2015, representan $3,555.61 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de General Cepeda, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 1,610,639.59 | 3.88% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 0.00 | 0.00% |
| Derechos | $ 2,978,063.63 | 7.17% |
| Productos | $ 81,845.92 | 0.20% |
| Aprovechamientos | $ 83,254.15 | 0.20% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 35,201,797.03 | 84.75% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 1,581,013.20 | 3.81% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de General Cepeda para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 18,332,640.48 | 44.14% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 2,614,668.45 | 6.29% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 7,823,585.02 | 18.84% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 2,274,772.08 | 5.48% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 403,213.21 | 0.97% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 10,087,734.28 | 24.29% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 31,045,666.03 | 74.74% |
| Gasto de Capital | $ 10,490,947.49 | 25.26% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,475,384.08 | 8.37% |
| Cabildo | $ 3,406,559.89 | 8.20% |
| Contraloría | $ 380,812.56 | 0.92% |
| Seguridad Pública | $ 5,199,826.67 | 12.52% |
| Obras Públicas | $ 6,387,529.76 | 15.38% |
| Protección Civil Municipal | $ 436,094.64 | 1.05% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 3,512,326.92 | 8.46% |
| Desarrollo Social | $ 6,472,110.28 | 15.58% |
| Tesorería | $ 3,340,738.68 | 8.04% |
| Gastos Generales | $ 3,906,680.40 | 9.41% |
| Servicios Públicos | $ 5,018,549.64 | 12.08% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 4,753,803.29 | 11.44% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 35,201,797.03 | 84.75% |
| Recursos Estatales | $ 1,581,013.20 | 3.81% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 13,137,141.51** | **31.63%** |
| Legislación | $ 380,812.56 | 0.92% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 1,016,897.28 | 2.45% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 6,407,933.05 | 15.43% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 4,596,258.38 | 11.07% |
| Otros Servicios Generales | $ 735,240.24 | 1.77% |
| **Desarrollo Social** | **$ 25,773,888.69** | **62.05%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 18,816,461.16 | 45.30% |
| Salud | $ 1,039,662.93 | 2.50% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 1,054,098.48 | 2.54% |
| Educación | $ 0.00 | 0.00% |
| Protección Social | $ 4,344,265.56 | 10.46% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 519,400.56 | 1.25% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 2,625,583.32** | **6.32%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 95,342.88 | 0.23% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 1,049,763.72 | 2.53% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 1,049,763.72 | 2.53% |
| Turismo | $ 430,713.00 | 1.04% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 378,039.96** | **0.91%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 378,039.96 | 0.91% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$29,904,616.20** | **72.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $ 7,290,002.21 | 17.55% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 10,559,925.87 | 25.42% |
| Promoción y Fomento | F | $ 1,484,811.48 | 3.57% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 1,485,858.36 | 3.58% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 9,084,018.28 | 21.87% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 654,627.72** | **1.58%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 380,812.56 | 0.92% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 273,815.16 | 0.66% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 95,342.88** | **0.23%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 95,342.88 | 0.23% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 360,000.00** | **0.87%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 360,000.00 | 0.87% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$10,143,986.76** | **24.42%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 10,143,986.76 | 24.42% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de General Cepeda tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $5,199,826.67, equivalente al 12.52% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 28,941,086.11** | **69.68%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 28,764,893.95 | 69.25% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 10,133.76 | 0.02% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 166,058.40 | 0.40% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 12,595,527.41** | **30.32%** |
| Construcciones en Proceso | $ 10,087,734.28 | 24.29% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 403,213.21 | 0.97% |
| Incremento de Existencias | $ 6,000.00 | 0.01% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 2,098,579.92 | 5.05% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 41,536,613.52** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de General Cepeda 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de General Cepeda en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Parras

## Antecedentes

El municipio de Parras se localiza en la región sureste del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 10,523.86 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Parras representa el 6.94% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 45,401 habitantes, equivalentes al 1.65% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Parras en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Parras el cual resultó con un 35% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 31% y 59%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

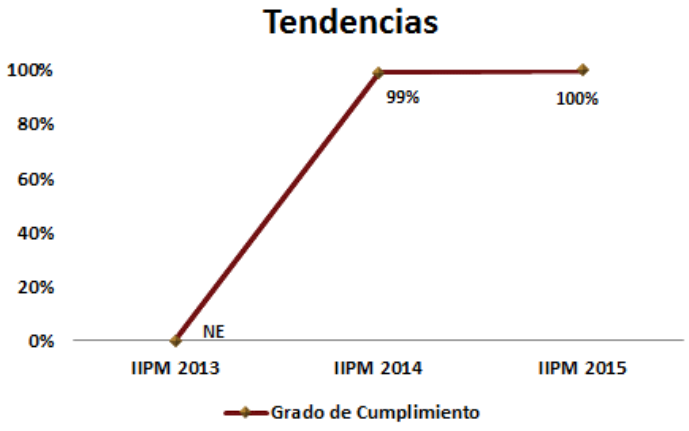
El municipio de Parras obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 15 | 16 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 16 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 7 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 11 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 2 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 12 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 0 | 0 | 0 |
| - | | | 8 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 73 | 80 |
| × | | | 0 | 1 | 0 |
| - | | | 80 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento: No evaluado IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | - | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | - | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | - | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | - | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | - | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | - | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | - | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | - | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | - | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | - | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | - | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | - | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | - | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | - | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | - | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | - | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | - | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | - | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | - | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | - | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | - | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | — | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | — | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | — | — | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | — | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | — | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | — | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | — | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | — | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | — | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | — | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | — | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | — | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | — | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | — | — | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | — | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | — | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | — | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | — | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | — | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | — | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | — | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | — | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | — | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | — | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | — | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | — | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | — | ✓ | ✓ |

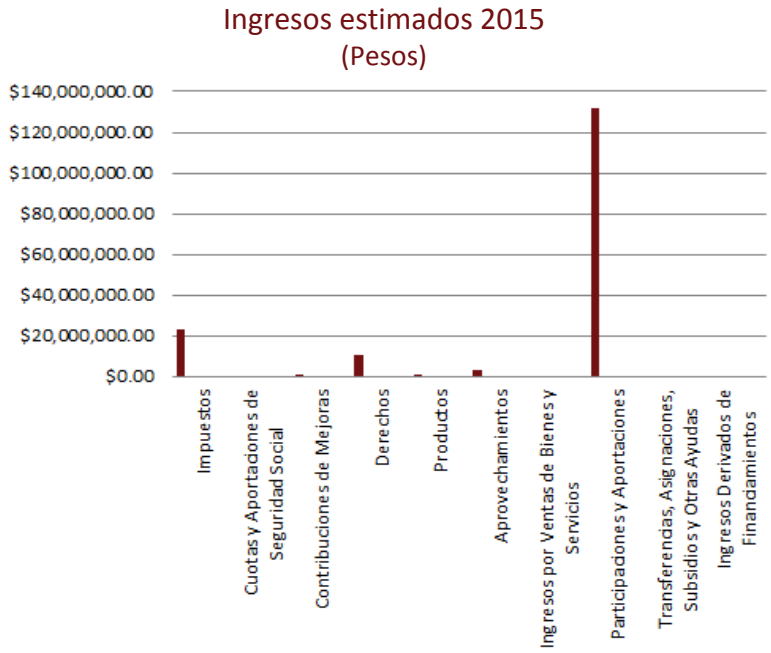
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Parras, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Parras son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $131,799,753.67, equivalente al 78.44% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Parras:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 22,805,442.11 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 18,261,751.77 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 1,909,972.71 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 511,525.73 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 2,122,191.90 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **55,125.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 55,125.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **10,411,790.55** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 52,500.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 3,417,479.10 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 6,940,891.55 |
| 5 | Accesorios | $ | 919.90 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **134,624.94** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 134,624.94 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **2,824,658.62** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 2,824,658.62 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **131,799,753.67** |
| 1 | Participaciones | $ | 49,752,787.58 |
| 2 | Aportaciones | $ | 54,046,966.09 |
| 3 | Convenios | $ | 28,000,000.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **0.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 0.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **168,031,394.89** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Parras:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 49,752,787.58** | **37.75%** |
| ISR Participable | $ 3,440,681.18 | 2.61% |
| Otras Participaciones | $ 46,312,106.40 | 35.14% |
| **Aportaciones** | **$ 54,046,966.09** | **41.01%** |
| FISM | $ 30,396,137.50 | 23.06% |
| FORTAMUN | $ 23,650,828.59 | 17.94% |
| **Convenios** | **$ 28,000,000.00** | **21.24%** |
| Convenios | **$ 28,000,000.00** | 21.24% |
| **Total** | **$ 131,799,753.67** | **100.00%** |

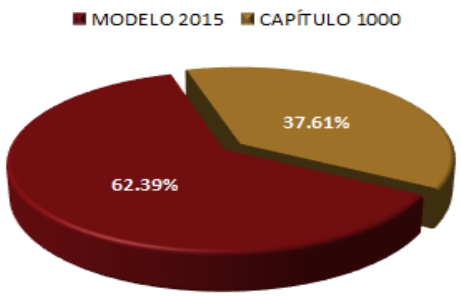
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Parras presupuestó un total de $63,189,330.17, equivalentes al 37.61% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 392 plazas de personal de confianza y 235 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.



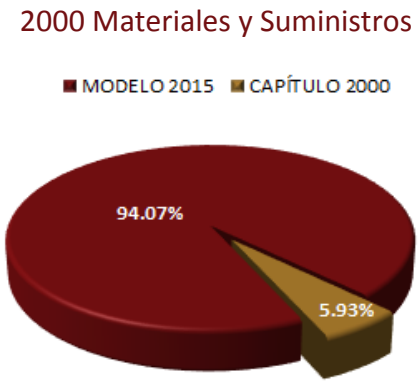

| | 1000 Servicios Personales | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 40,530,173.30 | 64.14% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 3,319,014.22 | 5.25% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 9,328,411.62 | 14.76% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 3,132,600.00 | 4.96% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 4,977,710.77 | 7.88% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 1,741,420.26 | 2.76% |
| 1800 | Impuesto Sobre Nóminas y Otros que se Deriven de una Relación Laboral | $ 160,000.00 | 0.25% |
| | | **$ 63,189,330.17** | **100.00%** |

| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza | |
|---|---|---|---|
| $ 63,189,330.17 | 627 | $100,780.43 | |
| **Número de Policías** | **Municipales** | **Estatales** | **Sueldo** |
| 57 | 57 | 0 | De $12,000 a $12,000 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Parras presupuestó un total de $ 9,967,467.46 equivalentes al 5.93% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

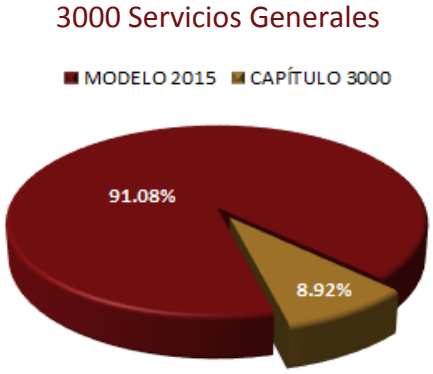



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 1,601,378.43 | 16.07% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 100,625.54 | 1.01% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 878,029.36 | 8.81% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 1,024,491.05 | 10.28% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 4,829,481.30 | 48.45% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 323,617.50 | 3.25% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 350,000.00 | 3.51% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 859,844.28 | 8.63% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 9,967,467.46** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Parras presupuestó un total de $14,981,721.37, equivalentes al 8.92% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 3100 | Servicios Básicos | $ 10,799,244.24 | 72.08% |
| 3200 | Servicios de Arrendamiento | $ 653,648.67 | 4.36% |
| 3300 | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ 912,299.35 | 6.09% |
| 3400 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ 73,165.10 | 0.49% |
| 3500 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ 441,224.01 | 2.95% |
| 3600 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ 397,414.17 | 2.65% |
| 3700 | Servicios de Traslado y Viáticos | $ 322,102.56 | 2.15% |
| 3800 | Servicios Oficiales | $ 673,951.86 | 4.50% |
| 3900 | Otros Servicios Generales | $ 708,671.41 | 4.73% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$ 14,981,721.37** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 0.24% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

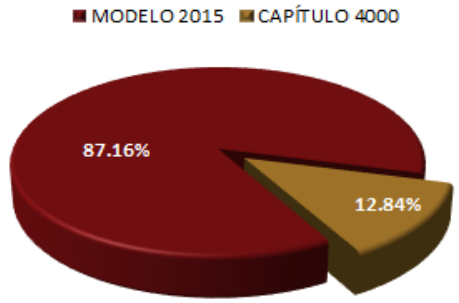
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 347,414.17 | 87.42% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 50,000.00 | 12.58% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 0.00 | 0.00% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **397,414.17** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Parras presupuestó un total de $21,569,682.00, equivalentes al 12.84% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC y la desagregación del rubro 4500 Pensiones y Jubilaciones.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ 978,421.71 | 4.54% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ 13,421,578.29 | 62.22% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ 7,169,682.00 | 33.24% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$ 21,569,682.00** | **100.00%** |

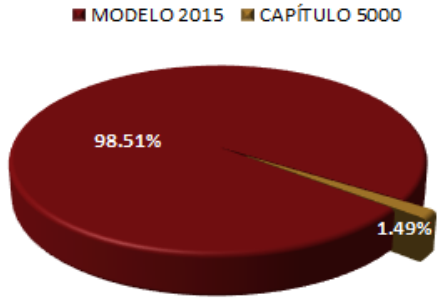
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ 7,169,682.00 | 100.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$ 7,169,682.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Parras presupuestó un total de $2,511,319.14, equivalentes al 1.49% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

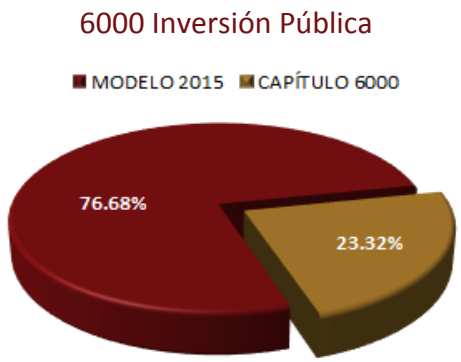



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 5100 | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 165,255.39 | 6.58% |
| 5200 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| 5300 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 30,663.60 | 1.22% |
| 5400 | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 1,200,000.00 | 47.78% |
| 5500 | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 705,666.65 | 28.10% |
| 5600 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 159,733.50 | 6.36% |
| 5700 | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| 5800 | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| 5900 | Activos Intangibles | $ 250,000.00 | 9.95% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 2,511,319.14** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Parras presupuestó un total de $39,184,253.43, equivalentes al 23.32% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

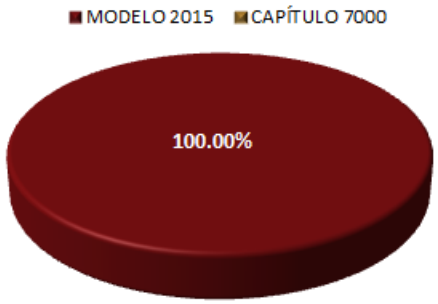



| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 29,484,253.43 | 75.25% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 1,300,000.00 | 3.32% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 8,400,000.00 | 21.44% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 39,184,253.43** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Parras no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

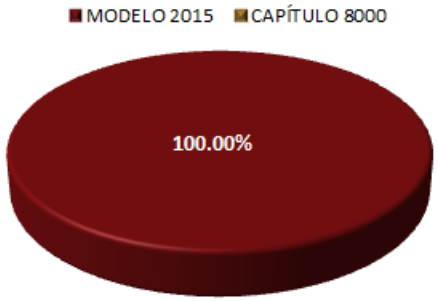



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Parras no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

## 8000 Participaciones y Aportaciones

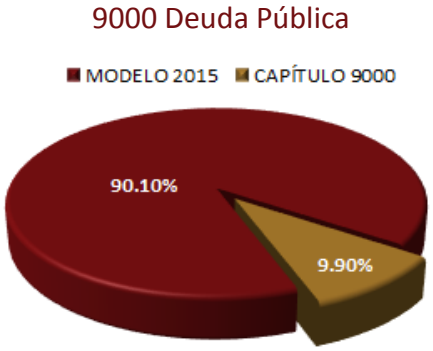



| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Parras presupuestó un total de $16,627,621.30, equivalentes al 9.90% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, asó mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 3,586,092.68 | 21.57% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 1,768,987.62 | 10.64% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 11,272,541.00 | 67.79% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 16,627,621.30** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Parras es por un total de $628.27, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 45,401 habitantes | $ | 628.27 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° 40 | Banobras | 10728 | Crédito Simple | TIIE+2.76 | 120 meses | Participaciones presentes y futuras de ingresos federales | $28,523,883.00 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 687 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $168,031,394.89.

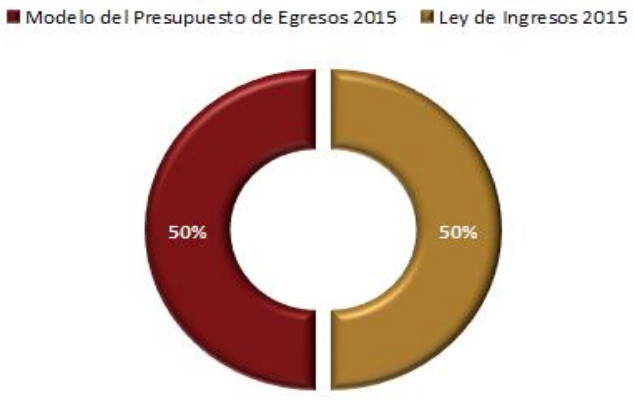
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Parras durante el mes de julio, fue publicado el 28 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $168,031,394.87.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 168,031,394.89 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 168,031,394.87 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | 0.02 |

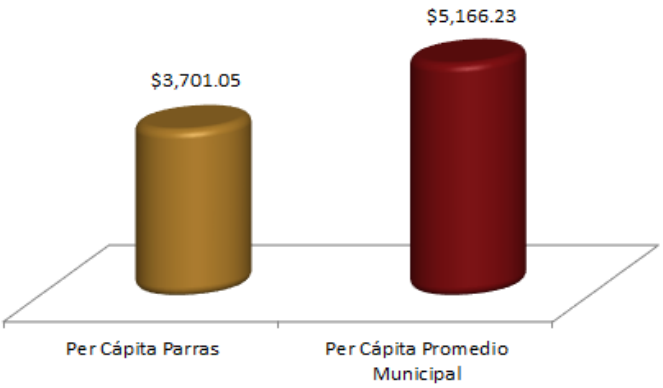
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

Los ingresos municipales estimados por Parras para el año 2015, representan $3,701.05 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

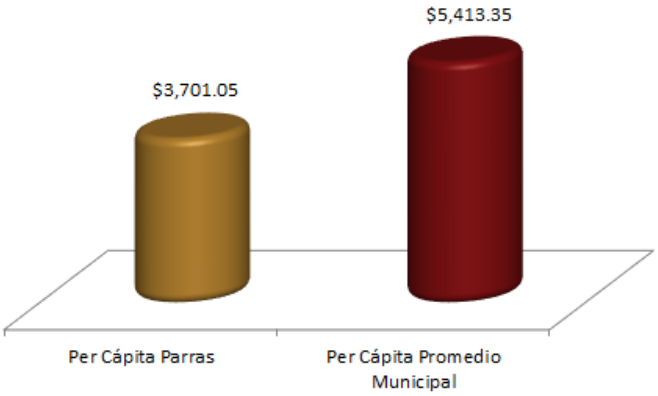
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Parras para el año 2015, representan $3,701.05 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Parras, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 22,805,442.11 | 13.57% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 55,125.00 | 0.03% |
| Derechos | $ 10,411,790.55 | 6.20% |
| Productos | $ 134,624.94 | 0.08% |
| Aprovechamientos | $ 2,824,658.62 | 1.68% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 131,799,753.67 | 78.44% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$168,031,394.89** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Parras para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 63,189,330.17 | 37.61% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 9,967,467.46 | 5.93% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 14,981,721.37 | 8.92% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 21,569,682.00 | 12.84% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 2,511,319.14 | 1.49% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 39,184,253.43 | 23.32% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 16,627,621.30 | 9.90% |
| | **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 116,340,141.46 | 69.24% |
| Gasto de Capital | $ 51,691,253.41 | 30.76% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 9,873,695.24 | 5.88% |
| Cabildo | $ 6,147,411.82 | 3.66% |
| Contraloría | $ 845,187.85 | 0.50% |
| Seguridad Pública | $ 22,583,954.98 | 13.44% |
| Servicios Administrativos | $ 10,790,933.17 | 6.42% |
| Ecología | $ 292,032.00 | 0.17% |
| Obras Públicas | $ 6,928,602.02 | 4.12% |
| Desarrollo Rural | $ 21,753,472.10 | 12.95% |

| | | |
|---|---|---|
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 1,195,982.35 | 0.71% |
| Desarrollo Social | $ 31,466,327.28 | 18.73% |
| Tesorería | $ 19,752,848.29 | 11.76% |
| Pensionados y Jubilados | $ 7,169,682.00 | 4.27% |
| Comunicación Social | $ 1,181,585.62 | 0.70% |
| Fomento Cultural | $ 1,088,952.45 | 0.65% |
| Clínica Municipal | $ 2,287,371.10 | 1.36% |
| Instituto Municipal de la Juventud | $ 298,101.00 | 0.18% |
| Guardería Municipal | $ 1,551,320.40 | 0.92% |
| Dirección del Deporte | $ 360,472.00 | 0.21% |
| Instituto Municipal de la Mujer | $ 429,046.00 | 0.26% |
| PROFECO | $ 356,524.00 | 0.21% |
| Protección Civil | $ 661,621.00 | 0.39% |
| Servicios Primarios | $ 11,689,750.02 | 6.96% |
| Dirección Jurídico | $ 765,679.99 | 0.46% |
| Atención Ciudadana | $ 106,360.00 | 0.06% |
| Dirección de Archivo Municipal | $ 378,101.20 | 0.23% |
| Junta de Conciliación y Arbitraje | $ 353,071.00 | 0.21% |
| Dirección de Catastro Municipal | $ 617,939.00 | 0.37% |
| Dirección de Adquisiciones | $ 207,704.00 | 0.12% |
| Biblioteca Municipal | $ 1,030,382.00 | 0.61% |
| Dirección de Turismo | $ 690,088.00 | 0.41% |
| DIF Municipal | $ 4,484,753.99 | 2.67% |
| Gestoría Social | $ 692,443.00 | 0.41% |
| **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 36,231,641.21 | 21.56% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 131,799,753.66 | 78.44% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 74,637,013.89** | **44.42%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 19,665,489.45 | 11.70% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 20,370,787.29 | 12.12% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 23,245,575.98 | 13.83% |
| Otros Servicios Generales | $ 11,355,161.17 | 6.76% |
| **Desarrollo Social** | **$ 64,022,218.86** | **38.10%** |
| Protección Ambiental | $ 19,656,529.80 | 11.70% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 21,895,164.73 | 13.03% |
| Salud | $ 2,287,371.10 | 1.36% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 3,661,392.07 | 2.18% |
| Educación | $ 1,896,414.77 | 1.13% |
| Protección Social | $ 13,932,903.39 | 8.29% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 692,443.00 | 0.41% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 29,372,162.12** | **17.48%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 0.00 | 0.00% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 21,753,472.10 | 12.95% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 6,928,602.02 | 4.12% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 690,088.00 | 0.41% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 0.00 | 0.00% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$168,031,394.87** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $167,341,306.87 | 99.59% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 0.00 | 0.00% |
| Promoción y Fomento | F | $ 690,088.00 | 0.41% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Parras tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $22,583,954.98, equivalente al 13.44% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la

solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 164,445,302.19** | **97.87%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 108,978,151.33** | **64.86%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 99,061,060.00 | 58.95% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 7,169,682.00 | 4.27% |
| Gastos de la Propiedad | $ 1,768,987.62 | 1.05% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 978,421.71 | 0.58% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 55,467,150.86** | **33.01%** |
| Construcciones en Proceso | $ 39,184,253.43 | 23.32% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 2,511,319.14 | 1.49% |
| Incremento de Existencias | $ 350,000.00 | 0.21% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 13,421,578.29 | 7.99% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 0.00 | 0.00% |
| **Financiamiento** | **$ 3,586,092.68** | **2.13%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 3,586,092.68** | **2.13%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 3,586,092.68 | 2.13% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 168,031,394.87** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Parras 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Parras en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Ramos Arizpe

### Antecedentes

El municipio de Ramos Arizpe se localiza en la región sureste del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 6,769.52 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Ramos Arizpe representa el 4.47% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 75,461 habitantes, equivalentes al 2.75% del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las

mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Ramos Arizpe en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Ramos Arizpe el cual resultó con un 19% de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por debajo de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

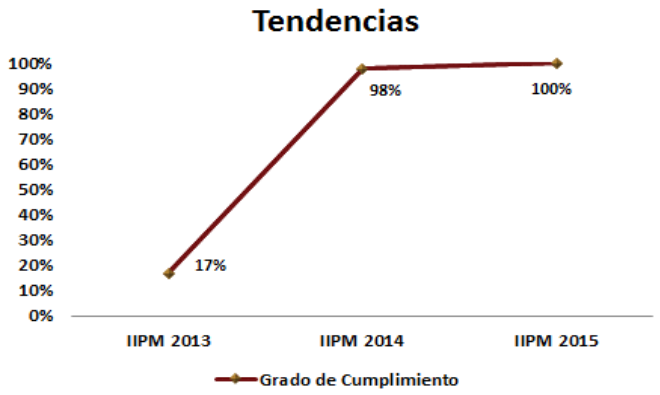
El municipio de Ramos Arizpe obtuvo el 100% de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 17% IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| **ACCESO INICIAL** | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 6 | 8 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| **ASPECTOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 15 | 16 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| **CLASIFICACIONES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 5 | 7 |
| × | | | 6 | 1 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 3 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **TABULADORES/PLAZAS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 10 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 11 | 12 |
| × | | | 7 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 2 | 2 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 7 | 1 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| **CRITERIOS** | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| **RESULTADOS GENERALES** | | | | | |
| ✓ | | | 7 | 72 | 80 |
| × | | | 46 | 2 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

✓ Cumplido  × No cumplido  - No evaluado

| N° | Criterio | Grado de Cumplimiento 17% IIPM 2013 | 98% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
|---|---|---|---|---|
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | × | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | × | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | × | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | × | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | × | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✗ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

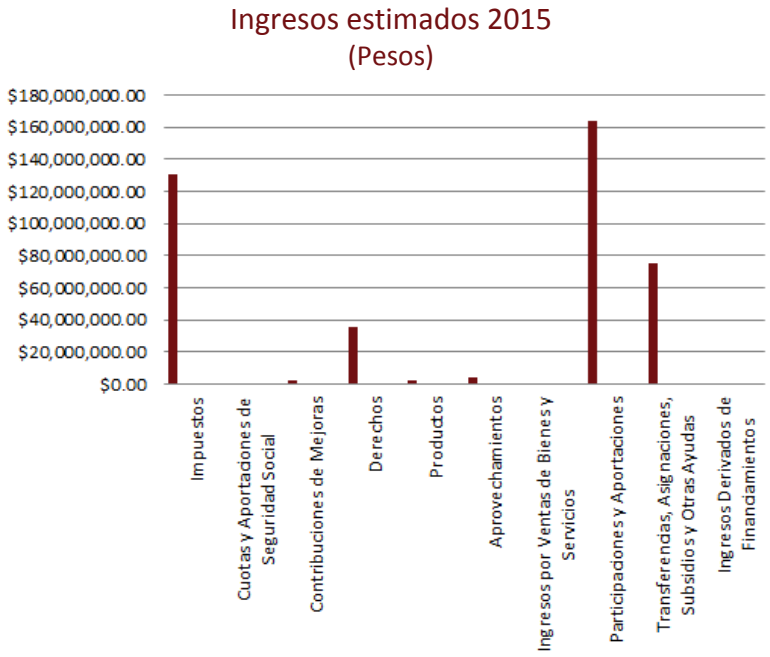
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Ramos Arizpe, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Ramos Arizpe son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $163,998,041.10, equivalente al 39.52% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Ramos Arizpe:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Impuestos | $ | 131,000,000.00 |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 130,000,000.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 1,000,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **2,500,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 2,500,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **36,000,000.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | $ | 200,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 4,400,000.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 31,400,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **2,000,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 2,000,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **4,500,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 4,500,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno Central | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **163,998,041.10** |
| 1 | Participaciones | $ | 114,000,000.00 |
| 2 | Aportaciones | $ | 49,998,041.10 |
| 3 | Convenios | $ | 0.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **75,001,958.90** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 54,000,000.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 21,001,958.90 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **415,000,000.00** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Ramos Arizpe:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| **Participaciones** | **$ 114,000,000.00** | **69.51%** |
| ISR Participable | $ 5,350,000.00 | 3.26% |
| Otras Participaciones | $ 108,650,000.00 | 66.25% |
| **Aportaciones** | **$ 49,998,041.10** | **30.49%** |
| FISM | $ 10,688,000.00 | 6.52% |
| FORTAMUN | $ 39,310,041.10 | 23.97% |
| **Convenios** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 163,998,041.10** | **100.00%** |

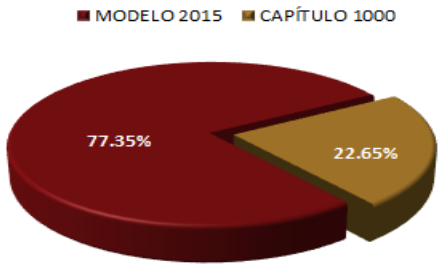
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $94,000,000.00, equivalentes al 22.65% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 416 plazas de personal de confianza y 110 plazas de personal de base.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 74,259,498.54 | 79.00% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 0.00 | 0.00% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 13,575,136.90 | 14.44% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 529,948.83 | 0.56% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 5,635,415.73 | 6.00% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 94,000,000.00** | **100.00%** |

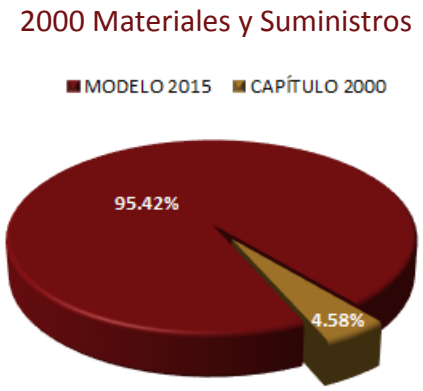
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 94,000,000.00 | 526 | $178,707.22 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 153 | 153 | 0 | De $2,226.60 a $12,519.10 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $19,000,000.00, equivalentes al 4.58% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

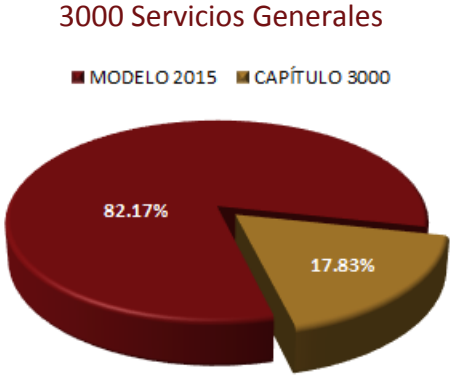



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ 2,712,511.06 | 14.28% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ 655,972.97 | 3.45% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ 1,892,572.55 | 9.96% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ 300,547.74 | 1.58% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ 10,480,559.81 | 55.16% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ 935,573.67 | 4.92% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ 2,022,262.20 | 10.64% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$ 19,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $74,000,000.00, equivalentes al 17.83% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| | 3000 Servicios Generales | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ | 13,114,383.73 | 17.72% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ | 30,910,907.54 | 41.77% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ | 5,930,909.94 | 8.01% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ | 1,622,239.88 | 2.19% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ | 8,763,909.88 | 11.84% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ | 8,866,433.46 | 11.98% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ | 770,000.00 | 1.04% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ | 1,148,281.78 | 1.55% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ | 2,872,933.79 | 3.88% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$** | **74,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.14% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

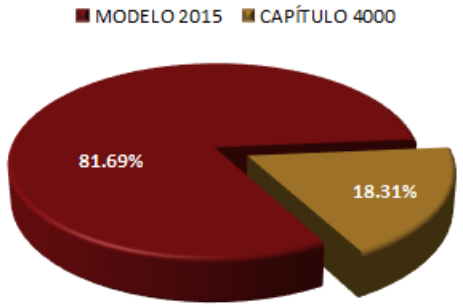
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ 6,251,433.46 | 70.51% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ 1,230,000.00 | 13.87% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ 0.00 | 0.00% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ 1,000,000.00 | 11.28% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ 30,000.00 | 0.34% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ 355,000.00 | 4.00% |
| | **Total Rubro 3600** | **$ 8,866,433.46** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $76,000,000.00, equivalentes al 18.31% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **4100** | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4200** | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 7,300,000.00 | 9.61% |
| **4300** | Subsidios y Subvenciones | $ | 27,489,778.96 | 36.17% |
| **4400** | Ayudas Sociales | $ | 40,610,221.04 | 53.43% |
| **4500** | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4600** | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4700** | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| **4800** | Donativos | $ | 600,000.00 | 0.79% |
| **4900** | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **76,000,000.00** | **100.00%** |

El municipio de Ramos Arizpe no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

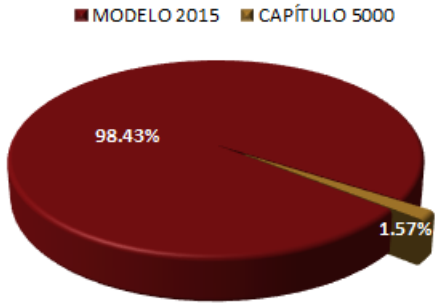
| Pensiones y Jubilaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **451** | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **452** | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **459** | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $6,500,000.00, equivalentes al 1.57% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

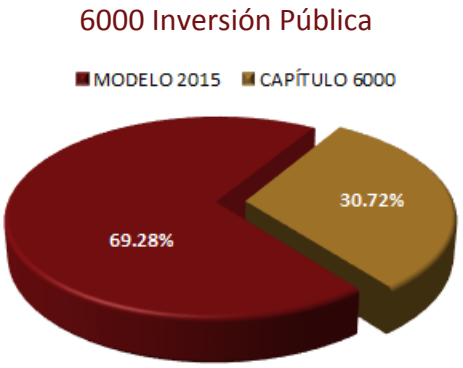



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 30,000.00 | 0.46% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 0.00 | 0.00% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 200,000.00 | 3.08% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 4,270,000.00 | 65.69% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 2,000,000.00 | 30.77% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 0.00 | 0.00% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 0.00 | 0.00% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 6,500,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $127,500,000.00, equivalentes al 30.72% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.



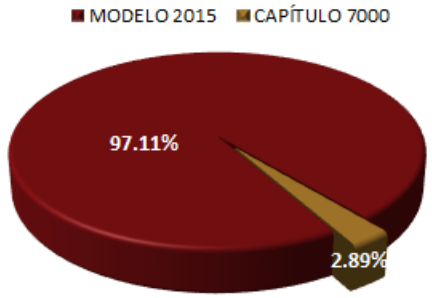

| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **6100** | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 7,288,249.65 | 5.72% |
| **6200** | Obra Pública en Bienes Propios | $ 120,211,750.35 | 94.28% |
| **6300** | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 127,500,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $12,000,000.00, equivalentes al 2.89% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 7000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

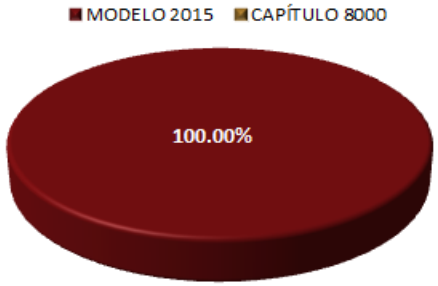



| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ 0.00 | 0.00% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ 12,000,000.00 | 100.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$ 12,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Ramos Arizpe no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

8000 Participaciones y Aportaciones

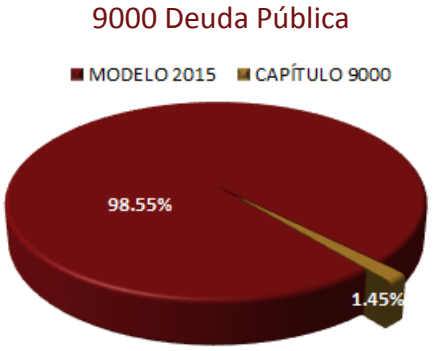



| 8000 Participaciones y Aportaciones | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Ramos Arizpe presupuestó un total de $6,000,000.00, equivalentes al 1.45% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 9000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC




| 9000 Deuda Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ 4,500,000.00 | 75.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ 1,500,000.00 | 25.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$ 6,000,000.00** | **100.00%** |

La deuda pública bancaria per cápita del Municipio de Ramos Arizpe es por un total de $548.80, y se integra tal como se desglosa a continuación:

| Deuda Pública Bancaria Per Cápita | | |
|---|---|---|
| 75,461 habitantes | $ | 548.80 |

| Decreto Aprobatorio o Clave de Identificación | Institución Bancaria | No. De Crédito | Tipo de Instrumento | Tasa de Interés | Plazo de Vencimiento | Tipo de Garantía | Saldo al 31 diciembre 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N°126 23/octubre/2009 | Banobras | 8712/07 | Crédito Simple | TIIE+2.16 | 30/11/2019 | Participaciones | $39,612,927.75 |
| N°429 29/julio/2005 | Banobras | 5230/39 | Crédito Simple | TIIE+1.107 | 31/07/2015 | Participaciones | $ 1,799,907.37 |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 683 el martes 23 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $415,000,000.00.

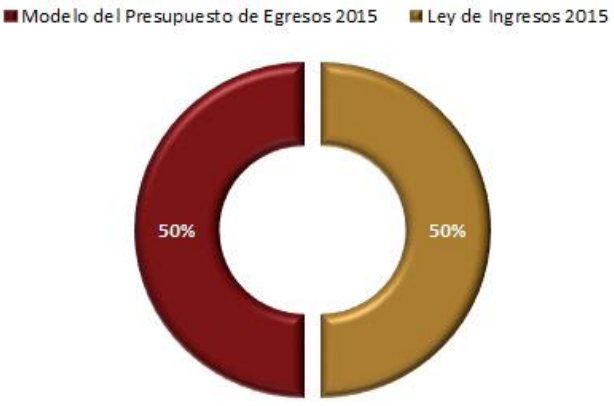
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Ramos Arizpe durante el mes de junio, fue publicado el 17 de julio de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $415,000,000.00.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un equilibrio presupuestario.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 415,000,000.00 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 415,000,000.00 |
| Equilibrio Presupuestario | $ | - |

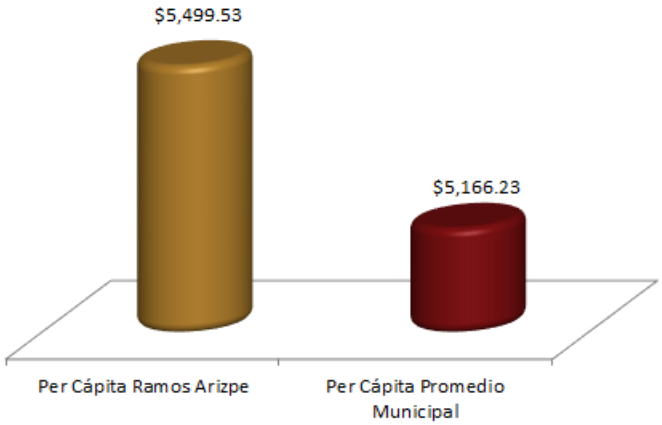
### Representación proporcional del Equilibrio Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015 y Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

Los ingresos municipales estimados por Ramos Arizpe para el año 2015, representan $5,499.53 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

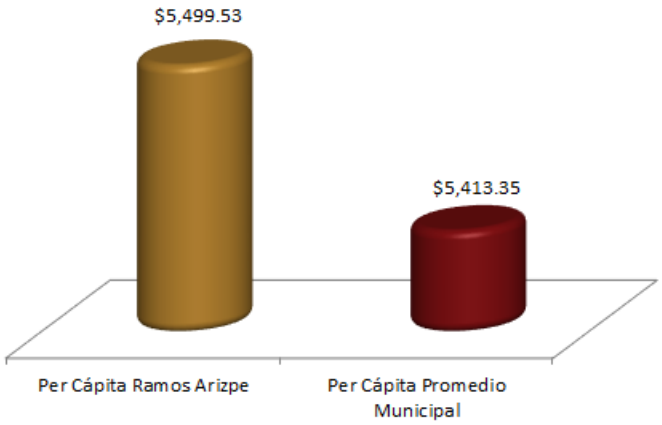
Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Ramos Arizpe para el año 2015, representan $5,499.53 anuales per cápita, los cuales se encuentran por encima del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Ramos Arizpe, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 131,000,000.00 | 31.57% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 2,500,000.00 | 0.60% |
| Derechos | $ 36,000,000.00 | 8.67% |
| Productos | $ 2,000,000.00 | 0.48% |
| Aprovechamientos | $ 4,500,000.00 | 1.08% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 163,998,041.10 | 39.52% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 75,001,958.90 | 18.07% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Ramos Arizpe para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 94,000,000.00 | 22.65% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 19,000,000.00 | 4.58% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 74,000,000.00 | 17.83% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 76,000,000.00 | 18.31% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 6,500,000.00 | 1.57% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 127,500,000.00 | 30.72% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 12,000,000.00 | 2.89% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 6,000,000.00 | 1.45% |
| | **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 187,000,000.00 | 45.06% |
| Gasto de Capital | $ 222,000,000.00 | 53.49% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 6,000,000.00 | 1.45% |
| **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 3,403,140.84 | 0.82% |
| Cabildo | $ 7,753,466.04 | 1.87% |
| Contraloría | $ 2,358,554.01 | 0.57% |
| Secretaría de Obras Públicas | $ 135,202,437.40 | 32.58% |
| Secretaría de Fomento Económico | $ 3,868,671.03 | 0.93% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 118,557,991.81 | 28.57% |
| Secretaría de Desarrollo Social | $ 26,353,119.00 | 6.35% |
| Tesorería | $ 33,062,779.38 | 7.97% |
| Secretaría de Servicios Municipales | $ 38,709,422.65 | 9.33% |
| DIF Municipal | $ 43,754,255.38 | 10.54% |
| Pensionados y Jubilados | $ 1,976,162.46 | 0.48% |
| **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 176,000,000.00 | 42.41% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 185,000,000.00 | 44.58% |
| Recursos Estatales | $ 54,000,000.00 | 13.01% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 160,021,189.08** | **38.56%** |
| Legislación | $ 7,753,466.04 | 1.87% |
| Justicia | $ 0.00 | 0.00% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 59,255,769.38 | 14.28% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 25,111,225.14 | 6.05% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 62,985,303.10 | 15.18% |
| Otros Servicios Generales | $ 4,915,425.42 | 1.18% |
| **Desarrollo Social** | **$ 232,538,604.27** | **56.03%** |
| Protección Ambiental | $ 0.00 | 0.00% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 142,479,429.17 | 34.33% |
| Salud | $ 0.00 | 0.00% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 5,812,681.20 | 1.40% |
| Educación | $ 17,717,568.00 | 4.27% |
| Protección Social | $ 22,376,882.46 | 5.39% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 44,152,043.44 | 10.64% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 16,440,206.65** | **3.96%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 3,868,671.03 | 0.93% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 0.00 | 0.00% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 0.00 | 0.00% |
| Comunicaciones | $ 11,362,355.50 | 2.74% |
| Turismo | $ 0.00 | 0.00% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 1,209,180.12 | 0.29% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 6,000,000.00** | **1.45%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 6,000,000.00 | 1.45% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 38,390,288.00** | **9.25%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 38,390,288.00 | 9.25% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$376,609,712.00** | **90.75%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $367,647,065.84 | 88.59% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 7,753,466.04 | 1.87% |
| Promoción y Fomento | F | $ 1,209,180.12 | 0.29% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 0.00 | 0.00% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Ramos Arizpe tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $58,554,120.30, equivalente al 14.11% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación

siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 409,000,000.00** | **98.55%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 187,000,000.00** | **45.06%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 187,000,000.00 | 45.06% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 0.00 | 0.00% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 222,000,000.00** | **53.49%** |
| Construcciones en Proceso | $ 127,500,000.00 | 30.72% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 6,500,000.00 | 1.57% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 76,000,000.00 | 18.31% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 12,000,000.00 | 2.89% |
| **Financiamiento** | **$ 6,000,000.00** | **1.45%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 6,000,000.00** | **1.45%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 6,000,000.00 | 1.45% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 415,000,000.00** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Ramos Arizpe 2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a qué se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Ramos Arizpe en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas

La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción

Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas

Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

# Saltillo

## Antecedentes

El municipio de Saltillo se localiza en la región sureste del Estado de Coahuila de Zaragoza, su extensión territorial es de 5,652.98 kilómetros cuadrados que constituyen el espacio físico indispensable para la gestión de sus respectivos intereses y la consecución de sus fines. Saltillo representa el 3.73% del total de la superficie territorial del Estado, y cuenta con una población de 725,123 habitantes, equivalentes al 26.38 % del total de la población de Coahuila de Zaragoza.

El Instituto Mexicano para la Competitividad A.C. (IMCO), es un centro de investigación independiente, apartidista y sin fines de lucro, que se dedica a estudiar fenómenos económicos y sociales en el contexto de una economía globalizada, que realiza una evaluación a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, convirtiéndose en un punto de referencia para la calidad de la información presupuestal y de finanzas públicas.

En el año 2014 la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC) en conjunto con los municipios que integran el Estado, implementaron el Índice de Información Presupuestal Municipal 2014 (IIPM) elaborado por el IMCO, logrando resultados excepcionales, ya que 23 de los 38 municipios obtuvieron de 93% a 100% de calificación, logrando como resultado general un promedio del 91%, cabe destacar que Matamoros y Nava obtuvieron el 100% de calificación, dos de los diez primeros lugares.

Durante los meses de noviembre de 2014 a marzo de 2015 se efectuaron diversas acciones con los municipios del Estado, siendo la principal la realización de mesas de trabajo, cuyo objetivo primordial consistía en implementar el Modelo del Presupuesto de Egresos utilizado para el IIPM 2014, además de un Modelo del Presupuesto de Ingresos codificado de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), integrado en la Ley de Ingresos 2015.

Aunado a lo anterior la ASEC exhortó a los municipios a la participación en el IIPM 2015 mediante oficios invitación dirigidos a los presidentes municipales haciendo referencia de la importancia del Índice de Información Presupuestal.

La ASEC brindó capacitación a los 38 municipios que integran el Estado de Coahuila, en donde se dio a conocer la participación que tendrían en el IIPM 2015, así como los criterios a evaluar en el presente año e hizo extensiva la invitación del IMCO a los 38 municipios para participar en las mesas de trabajo del Índice de Información Presupuestal Municipal 2015, en la ciudad de México, que se llevaron a cabo el día 16 de julio de 2015.

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 fue aprobado por el ayuntamiento de Saltillo en los términos de los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 158-P fracción IV de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 102 fracción V, numeral 3 y 246 del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; artículos 262 y 263 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de mejorar la calidad de información del Presupuesto de Egresos 2015, integrando la información presupuestal con base en lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y especificando de forma clara las regulaciones del ejercicio presupuestal contenidas en la legislación aplicable a los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; con lo que además se cumple con los criterios de evaluación del IIPM 2015, aplicado por el IMCO.

Aunado a lo anterior la ASEC da continuidad al formato de presupuesto ciudadano para los municipios que lo utilizaron en el IIPM 2014 con base en lo establecido en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

## I.- Índice de Información Presupuestal Municipal

El Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM), tiene como propósito mejorar la calidad de información de los presupuestos, con el fin de impulsar la lucha contra la opacidad en el manejo del dinero público. Además, se encarga de realizar la medición a la calidad de la información presupuestal de los municipios sobre la base de un catálogo de buenas prácticas, dividido en nueve apartados, los cuales son acceso inicial, aspectos generales, clasificaciones, poderes/dependencias/organismos, tabuladores/plazas, obligaciones financieras, recursos federales, rubros específicos y criterios.

La evaluación se encausa en la disponibilidad y calidad de la información de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos municipales.

En el año 2013 el IMCO aplicó un cuestionario de 60 criterios correspondientes a la evaluación del IIPM en los municipios de Arteaga, Castaños, Frontera, Matamoros, Monclova, Nava, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Saltillo y Torreón, resultando un promedio del 21% de cumplimiento.

El bajo cumplimiento derivó en un estudio preliminar del IIPM por parte del Gobierno del Estado y de la ASEC realizado durante los meses de marzo y abril del año 2014, incluyendo en éste al municipio de Saltillo el cual resultó con un 29 % de cumplimiento, ubicándolo en el segmento de los municipios que obtuvieron calificaciones entre el 0% y 30%, y por encima de la media nacional que fue del 28% de cumplimiento.

Dando seguimiento a lo anterior, se realizaron diversas acciones con la finalidad de elevar el nivel de cumplimiento municipal del IIPM; la creación en conjunto con el IMCO de un Modelo al Presupuesto de Egresos Municipal 2014 y el formato del Presupuesto Ciudadano conforme a la

LGCG, dieron cumplimiento a los criterios del IIPM 2014, basada en la legislación que regula el ejercicio presupuestal del gasto en el ámbito municipal.

Para incrementar el acceso a la información la ASEC diseñó un portal de internet, en el cual se cargó la información presupuestal de los 38 municipios, en orden de los criterios evaluados por el IMCO.

El 9 de diciembre de 2014 fue presentado el IIPM 2014, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 91%, por lo que el IMCO presentó como caso de éxito al Estado de Coahuila, debido a que el promedio nacional de cumplimiento fue del 28%, por lo tanto los municipios del Estado obtuvieron 63 puntos porcentuales por encima de la media nacional.

Para el año 2015, se diseñó un modelo del Presupuesto de Egresos, con el objetivo de obtener mejores resultados y optimizar la calidad de la información, impulsando la lucha contra la opacidad en el manejo del recurso público y generando competitividad entre los municipios del Estado de Coahuila.

El 8 de diciembre de 2015 se presentó el IIPM 2015, donde el promedio total de todos los municipios del Estado de Coahuila fue del 100%, el promedio nacional de cumplimiento fue del 33%, por lo que los municipios del Estado obtuvieron un 67% por encima de la media nacional.

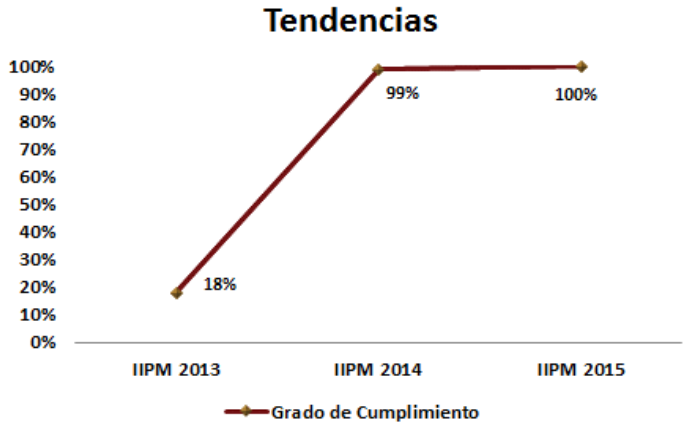
El municipio de Saltillo obtuvo el 100 % de cumplimiento en el IIPM 2015, todo esto resultado de las acciones de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, en conjunto con los municipios del Estado de Coahuila.

A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos del IIPM mostrando un comparativo entre los años 2013, 2014 y 2015:

## Resultados generales por segmento del IIPM

| ✓ Cumplido | × No cumplido | - No evaluado | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SEGMENTO | | | 18% IIPM 2013 | 99% IIPM 2014 | 100% IIPM 2015 |
| ACCESO INICIAL | | | | | |
| ✓ | | | 4 | 6 | 8 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 3 | 2 | 0 |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 15 | 16 |
| × | | | 2 | 0 | 0 |
| - | | | 12 | 1 | 0 |
| CLASIFICACIONES | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 6 | 7 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 1 | 0 |
| PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 4 | 4 |
| × | | | 3 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| TABULADORES/PLAZAS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 11 | 11 |
| × | | | 10 | 0 | 0 |
| - | | | 1 | 0 | 0 |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | |
| ✓ | | | 2 | 11 | 12 |
| × | | | 6 | 0 | 0 |
| - | | | 4 | 1 | 0 |
| RECURSOS FEDERALES | | | | | |
| ✓ | | | 1 | 2 | 2 |
| × | | | 1 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RUBROS ESPECÍFICOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 10 | 12 |
| × | | | 7 | 1 | 0 |
| - | | | 5 | 1 | 0 |
| CRITERIOS | | | | | |
| ✓ | | | 0 | 8 | 8 |
| × | | | 8 | 0 | 0 |
| - | | | 0 | 0 | 0 |
| RESULTADOS GENERALES | | | | | |
| ✓ | | | 9 | 73 | 80 |
| × | | | 44 | 1 | 0 |
| - | | | 27 | 6 | 0 |

Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015.



# Resultados generales por criterio del IIPM

| ✓ Cumplido × No cumplido - No evaluado | | Grado de Cumplimiento | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 18% | 99% | 100% |
| N° | Criterio | IIPM 2013 | IIPM 2014 | IIPM 2015 |
| | **ACCESO INICIAL** | | | |
| 1 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del congreso local? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del periódico/boletín/gaceta oficial estatal o gaceta oficial municipal? | - | ✓ | ✓ |
| 3 | ¿El presupuesto de egresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | ¿La ley de ingresos está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | ¿La página de internet del gobierno municipal cuenta con enlace de transparencia en las finanzas públicas? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | ¿El presupuesto de egresos en formato ciudadano está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 7 | ¿La ley de hacienda del municipio o legislación equivalente está disponible en la página de internet del gobierno municipal? | - | - | ✓ |
| 8 | ¿El municipio cuenta con gaceta municipal en versión electrónica? | - | - | ✓ |
| | **ASPECTOS GENERALES** | | | |
| 9 | ¿La ley de ingresos contiene los datos de publicación oficial? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10 | ¿El presupuesto de egresos contiene los datos de publicación oficial? | × | ✓ | ✓ |
| 11 | ¿El presupuesto de egresos es legible? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | ¿El presupuesto de egresos contiene información en formato de datos abiertos? | × | ✓ | ✓ |
| 13 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de impuestos? | - | ✓ | ✓ |
| 14 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social? | - | ✓ | ✓ |
| 15 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de contribuciones de mejoras? | - | ✓ | ✓ |
| 16 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de derechos? | - | ✓ | ✓ |
| 17 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de productos? | - | ✓ | ✓ |
| 18 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aprovechamientos? | - | ✓ | ✓ |
| 19 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de venta de bienes y servicios? | - | ✓ | ✓ |
| 20 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de aportaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 21 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de participaciones? | - | ✓ | ✓ |
| 22 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de convenios? | - | - | ✓ |
| 23 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas? | - | ✓ | ✓ |
| 24 | ¿En la ley de ingresos se desglosa el total de ingresos de derivados de financiamiento? | - | ✓ | ✓ |
| | **CLASIFICACIONES** | | | |
| 25 | ¿Contiene la clasificación por objeto del gasto a nivel de capítulo, concepto y partida genérica? | × | ✓ | ✓ |
| 26 | ¿Contiene la clasificación administrativa? | × | ✓ | ✓ |
| 27 | ¿Contiene la clasificación por tipo de gasto? | × | ✓ | ✓ |
| 28 | ¿Contiene la clasificación económica? | × | ✓ | ✓ |
| 29 | ¿Contiene la clasificación funcional a nivel de finalidad, función y subfunción? | × | ✓ | ✓ |
| 30 | ¿Contiene la clasificación programática? | × | ✓ | ✓ |
| 31 | ¿Contiene la clasificación por fuentes de financiamiento? | - | - | ✓ |
| | **PODERES/DEPENDENCIAS/ORGANISMOS** | | | |
| 32 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento (cabildo + presidencia)? | × | ✓ | ✓ |
| 33 | ¿Desglosa el presupuesto del Ayuntamiento por dependencia? | × | ✓ | ✓ |
| 34 | ¿Desglosa el presupuesto de la oficina, dirección u órgano equivalente encargada de transparencia y acceso a la información? | × | ✓ | ✓ |
| 35 | ¿Desglosa el presupuesto de las entidades paraestatales y organismos desconcentrados y/o descentralizados? | - | ✓ | ✓ |
| | **TABULADORES/PLAZAS** | | | |
| 36 | ¿Contiene el número total de plazas de la administración pública municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 37 | ¿Contiene el tabulador de plazas con desglose entre empleados de confianza, base y honorarios? | × | ✓ | ✓ |
| 38 | ¿Contiene el tabulador de salarios de mandos medios y superiores? | × | ✓ | ✓ |
| 39 | ¿En el tabulador de salarios se distinguen las remuneraciones base de las remuneraciones adicionales y/o especiales? | - | ✓ | ✓ |
| 40 | ¿Contiene el monto destinado al pago de pensiones? | × | ✓ | ✓ |
| 41 | ¿Desglosa las prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 42 | ¿Desglosa el monto de prestaciones sindicales? | × | ✓ | ✓ |
| 43 | ¿Contiene el tabulador de salarios de la policía? | × | ✓ | ✓ |
| 44 | ¿Desglosa al personal de policía entre empleados de confianza y base? | × | ✓ | ✓ |
| 45 | ¿Desglosa el número total de plazas de la policía con cargo al presupuesto municipal? | × | ✓ | ✓ |
| 46 | ¿Distingue la plantilla de policías estatales y municipales? | × | ✓ | ✓ |

## Resultados generales por criterio del IIPM

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **OBLIGACIONES FINANCIERAS** | | | | |
| 47 | ¿Desglosa los topes para la contratación de deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 48 | ¿Desglosa los saldos de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 49 | ¿Desglosa la deuda por tipo de garantía? | – | ✓ | ✓ |
| 50 | ¿Contiene el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 51 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de principal e intereses? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 52 | ¿Desglosa la deuda pública por decreto aprobatorio o clave que permita su identificación? | – | – | ✓ |
| 53 | ¿Desglosa la deuda pública por tipo de instrumento (tipo de obligación: crédito simple, emisión bursátil, prestación de servicios, etc.)? | – | ✓ | ✓ |
| 54 | ¿Desglosa la deuda pública por institución bancaria? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 55 | ¿Desglosa las tasas de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 56 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en comisiones, gastos, costo por coberturas y/o apoyos financieros? | – | ✓ | ✓ |
| 57 | ¿Desglosa el plazo de contratación de la deuda pública? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 58 | ¿Desglosa el monto asignado en el ejercicio fiscal correspondiente al pago de deuda pública en pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RECURSOS FEDERALES** | | | | |
| 59 | ¿Estima y desglosa los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✓ | ✓ | ✓ |
| 60 | ¿Desglosa el destino de los fondos que conforman el Ramo 33 (FAISM/FORTAMUNDF)? | ✗ | ✓ | ✓ |
| **RUBROS ESPECÍFICOS** | | | | |
| 61 | ¿Desglosa las transferencias a autoridades auxiliares municipales? | ✗ | ✗ | ✓ |
| 62 | ¿Desglosa el gasto en comunicación social? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 63 | ¿Desglosa los fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 64 | ¿Desglosa los montos destinados a fideicomisos públicos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 65 | ¿Desglosa los subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 66 | ¿Desglosa los montos destinados a subsidios o ayudas sociales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 67 | ¿Desglosa el tipo de subsidio? | – | – | ✓ |
| 68 | ¿Desglosa las transferencias para organismos de la sociedad civil? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 69 | ¿Desglosa programas con recursos concurrentes por orden de gobierno? | – | ✓ | ✓ |
| 70 | ¿Desglosa el gasto en compromisos plurianuales? | – | ✓ | ✓ |
| 71 | ¿Desglosa el presupuesto para la atención de las niñas, niños y adolescentes en programas del municipio o DIF? | – | ✓ | ✓ |
| 72 | ¿Desglosa el pago para contratos de asociaciones público privadas? | – | ✓ | ✓ |
| **CRITERIOS** | | | | |
| 73 | ¿Contiene glosario de términos presupuestales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 74 | ¿Contiene criterios para realizar incrementos salariales? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 75 | ¿Contiene criterios para la reasignación de gasto público? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 76 | ¿Contiene criterios para aprobar fideicomisos? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 77 | ¿Contiene criterios para aprobar subsidios? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 78 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ingresos excedentes? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 79 | ¿Contiene criterios para la administración y gasto de ahorros/economías? | ✗ | ✓ | ✓ |
| 80 | ¿Contiene topes en montos para asignación directa, invitación y licitación pública? | ✗ | ✓ | ✓ |

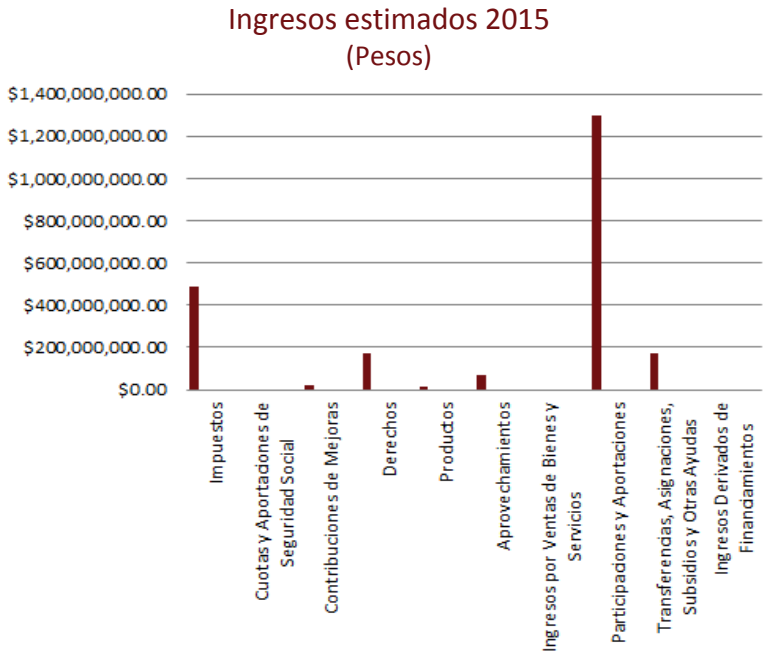
Fuente: Resultados del IIPM 2013, 2014 y 2015

## II.- Análisis de los datos presupuestarios obtenidos del IIPM 2015

Con base en la información contenida en la Ley de Ingresos Municipal 2015 y el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se desglosan datos de las finanzas del municipio de Saltillo, analizados desde el momento de su estimación y aprobación presupuestaria.

### a) Ingresos

La principal fuente de ingresos del municipio de Saltillo son las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales en la Ley de Ingresos Municipal 2015 ascendían a la cantidad de $1,296,826,992.55, equivalente al 58.15% del ingreso estimado para el ejercicio, lo que establece dependencia financiera de los recursos transferidos por la Federación.




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a segundo nivel del clasificador por rubros de ingresos del municipio de Saltillo:

| Clasificador por Rubros de Ingresos Contenido en la Ley de Ingresos 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Impuestos** | **$** | **487,175,000.00** |
| 2 | Impuestos Sobre el Patrimonio | $ | 480,472,000.00 |
| 3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | $ | 0.00 |
| 4 | Impuestos al Comercio Exterior | $ | 0.00 |
| 5 | Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | $ | 0.00 |
| 6 | Impuestos Ecológicos | $ | 0.00 |
| 7 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 8 | Otros Impuestos | $ | 6,703,000.00 |
| 9 | Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | **$** | **0.00** |
| 1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda | $ | 0.00 |
| 2 | Cuotas para el Seguro Social | $ | 0.00 |
| 3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro | $ | 0.00 |
| 4 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | $ | 0.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| **3** | **Contribuciones de Mejoras** | **$** | **23,289,000.00** |
| 1 | Contribución de Mejoras por Obras Públicas | $ | 23,289,000.00 |
| 9 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **4** | **Derechos** | **$** | **169,300,000.00** |
| 1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio | $ | 5,956,000.00 |
| 2 | Derechos a los Hidrocarburos | $ | 0.00 |
| 3 | Derechos por Prestación de Servicios | $ | 83,263,000.00 |
| 4 | Otros Derechos | $ | 80,081,000.00 |
| 5 | Accesorios | $ | 0.00 |
| 9 | Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **5** | **Productos** | **$** | **12,694,000.00** |
| 1 | Productos de Tipo Corriente | $ | 12,694,000.00 |
| 2 | Productos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **6** | **Aprovechamientos** | **$** | **66,196,000.00** |
| 1 | Aprovechamientos de Tipo Corriente | $ | 66,196,000.00 |
| 2 | Aprovechamientos de Capital | $ | 0.00 |
| 9 | Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | $ | 0.00 |
| **7** | **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** | **$** | **0.00** |
| 1 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | $ | 0.00 |
| 2 | Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales | $ | 0.00 |
| 3 | Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | $ | 0.00 |
| **8** | **Participaciones y Aportaciones** | **$** | **1,296,826,992.55** |
| 1 | Participaciones | $ | 832,314,300.08 |
| 2 | Aportaciones | $ | 464,403,692.47 |
| 3 | Convenios | $ | 109,000.00 |
| **9** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$** | **174,757,000.00** |
| 1 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 |
| 2 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 |
| 3 | Subsidios y Subvenciones | $ | 174,757,000.00 |
| 4 | Ayudas Sociales | $ | 0.00 |
| 5 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 |
| 6 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Análogos | $ | 0.00 |
| **0** | **Ingresos Derivados de Financiamientos** | **$** | **0.00** |
| 1 | Endeudamiento Interno | $ | 0.00 |
| 2 | Endeudamiento Externo | $ | 0.00 |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | **$** | **2,230,237,992.55** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015.

A continuación se muestra el desglose a tercer nivel del clasificador por rubros de ingresos de la principal fuente de ingresos del municipio de Saltillo:

| Rubros | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Participaciones** | **$** | **832,314,300.08** | **64.18%** |
| ISR Participable | $ | 115,009,300.08 | 8.87% |
| Otras Participaciones | $ | 717,305,000.00 | 55.31% |
| **Aportaciones** | **$** | **464,403,692.47** | **35.81%** |
| FISM | $ | 86,664,000.00 | 6.68% |
| FORTAMUN | $ | 377,739,692.47 | 29.13% |
| **Convenios** | **$** | **109,000.00** | **0.01%** |
| Convenios | **$** | **109,000.00** | 0.01% |
| **Total** | **$** | **1,296,826,992.55** | **100.00%** |

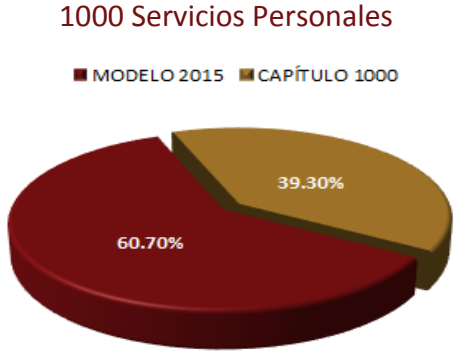
Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015.

## b) Egresos

En este apartado se analizan los egresos conforme a la Clasificación por Objeto del Gasto emitida por el CONAC:

En el capítulo 1000 Servicios Personales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $867,370,577.00, equivalentes al 39.30% del total de los egresos presupuestados, con lo que se estimaba cubrir el costo de 2424 plazas de personal de confianza, 921 plazas de personal sindicalizado y 540 plazas supernumerarias.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 1000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), un estimado del costo anual promedio por plaza laboral y la información de la plantilla de policías del Ayuntamiento.




| 1000 Servicios Personales | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1100 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | $ 534,839,262.00 | 61.66% |
| 1200 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | $ 28,168,332.00 | 3.25% |
| 1300 | Remuneraciones Adicionales y Especiales | $ 180,234,821.00 | 20.78% |
| 1400 | Seguridad Social | $ 56,036,025.00 | 6.46% |
| 1500 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | $ 25,100,498.00 | 2.89% |
| 1600 | Previsiones | $ 0.00 | 0.00% |
| 1700 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | $ 42,991,639.00 | 4.96% |
| | **Total Capítulo 1000** | **$ 867,370,577.00** | **100.00%** |

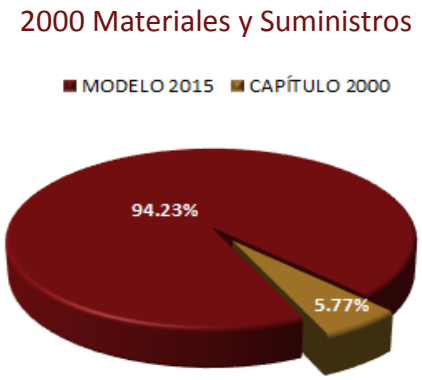
| Capítulo 1000 | Plazas | Costo Anual Promedio por Plaza |
|---|---|---|
| $ 867,370,577.00 | 3,885 | $223,261.41 |

| Número de Policías | Municipales | Estatales | Sueldo |
|---|---|---|---|
| 898 | 798 | 100 | De $8,662.62 a $34,150.67 (mensuales) |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 2000 Materiales y Suministros del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $127,351,137.94, equivalentes al 5.77% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 2000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

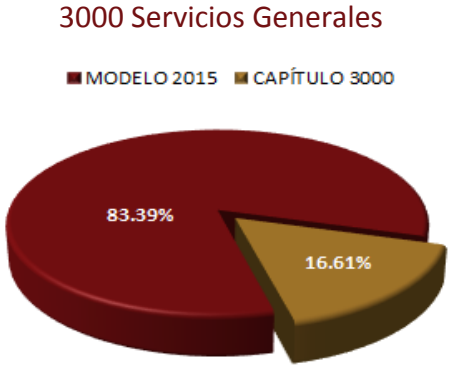



| 2000 Materiales y Suministros | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| 2100 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | $ | 2,504,526.86 | 1.97% |
| 2200 | Alimentos y Utensilios | $ | 3,718,357.64 | 2.92% |
| 2300 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | $ | 0.00 | 0.00% |
| 2400 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | $ | 7,364,612.34 | 5.78% |
| 2500 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | $ | 40,012,879.92 | 31.42% |
| 2600 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | $ | 65,613,356.78 | 51.52% |
| 2700 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | $ | 1,060,093.26 | 0.83% |
| 2800 | Materiales y Suministros para Seguridad | $ | 200,000.00 | 0.16% |
| 2900 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | $ | 6,877,311.14 | 5.40% |
| | **Total Capítulo 2000** | **$** | **127,351,137.94** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 3000 Servicios Generales del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $366,629,134.40, equivalentes al 16.61% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 3000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 3000 Servicios Generales | | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **3100** | Servicios Básicos | $ | 148,491,447.37 | 40.50% |
| **3200** | Servicios de Arrendamiento | $ | 6,389,447.90 | 1.74% |
| **3300** | Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | $ | 56,268,518.23 | 15.35% |
| **3400** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | $ | 2,119,401.68 | 0.58% |
| **3500** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | $ | 15,139,054.20 | 4.13% |
| **3600** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | $ | 58,801,958.56 | 16.04% |
| **3700** | Servicios de Traslado y Viáticos | $ | 1,795,093.18 | 0.49% |
| **3800** | Servicios Oficiales | $ | 8,852,536.24 | 2.41% |
| **3900** | Otros Servicios Generales | $ | 68,771,677.04 | 18.76% |
| | **Total Capítulo 3000** | **$** | **366,629,134.40** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

Así mismo, se muestra la desagregación a tercer nivel del rubro 3600 Servicios de Comunicación Social y Publicidad, el cual equivale al 2.64% del total del presupuesto de ingresos. De acuerdo al artículo 275, fracción IV del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, el proyecto de presupuesto de egresos que presente el Presidente Municipal al ayuntamiento se integrará por la estimación de los ingresos y de los gastos, tanto del ejercicio fiscal en curso, como del ejercicio que abarque el proyecto y en lo referente a gastos de difusión, promoción y publicidad, las erogaciones no podrán exceder del 3% de los ingresos presupuestales totales.

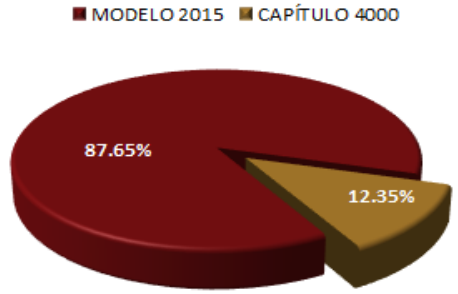
| | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **361** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales | $ | 51,567,865.78 | 87.70% |
| **362** | Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Bienes o Servicios | $ | 0.00 | 0.00% |
| **363** | Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet | $ | 2,975,401.78 | 5.06% |
| **364** | Servicios de Revelado de Fotografías | $ | 2,979.00 | 0.01% |
| **365** | Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video | $ | 0.00 | 0.00% |
| **366** | Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet | $ | 120,000.00 | 0.20% |
| **369** | Otros Servicios de Información | $ | 4,135,712.00 | 7.03% |
| | **Total Rubro 3600** | **$** | **58,801,958.56** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo; organismos y empresas paraestatales; y apoyos como parte de su política económica y social; de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $272,494,436.78, equivalentes al 12.35 % del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 4000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas




| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 4100 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4200 | Transferencias al Resto del Sector Público | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4300 | Subsidios y Subvenciones | $ | 237,432,549.84 | 87.13% |
| 4400 | Ayudas Sociales | $ | 35,061,886.94 | 12.87% |
| 4500 | Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4600 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4700 | Transferencias a la Seguridad Social | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4800 | Donativos | $ | 0.00 | 0.00% |
| 4900 | Transferencias al Exterior | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 4000** | **$** | **272,494,436.78** | **100.00%** |

El municipio de Saltillo no presupuestó recursos para el pago de pensiones y jubilaciones, para el ejercicio 2015.

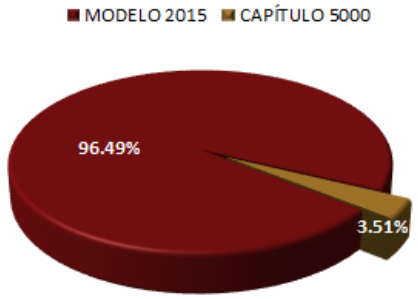
| Pensiones y Jubilaciones | | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| 451 | Pensiones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 452 | Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| 459 | Otras Pensiones y Jubilaciones | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Rubro 4500** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades de los entes públicos. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $77,509,274.16, equivalentes al 3.51% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 5000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

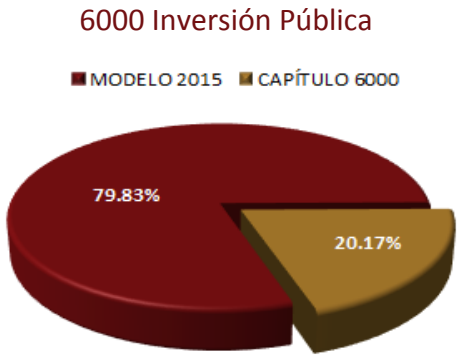



| | 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **5100** | Mobiliario y Equipo de Administración | $ 19,128,214.39 | 24.68% |
| **5200** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | $ 1,965,414.40 | 2.54% |
| **5300** | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | $ 8,816.00 | 0.01% |
| **5400** | Vehículos y Equipo de Transporte | $ 3,857,985.92 | 4.98% |
| **5500** | Equipo de Defensa y Seguridad | $ 0.00 | 0.00% |
| **5600** | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | $ 10,705,251.83 | 13.81% |
| **5700** | Activos Biológicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **5800** | Bienes Inmuebles | $ 41,100,000.00 | 53.03% |
| **5900** | Activos Intangibles | $ 743,591.62 | 0.96% |
| | **Total Capítulo 5000** | **$ 77,509,274.16** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 6000 Inversión Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $445,074,514.95, equivalentes al 20.17% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 6000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.



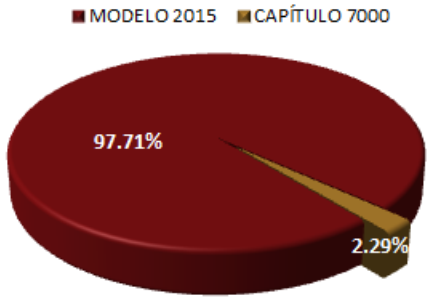

| 6000 Inversión Pública | | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 6100 | Obra Pública en Bienes de Dominio Público | $ 315,254,663.87 | 70.83% |
| 6200 | Obra Pública en Bienes Propios | $ 45,941,626.83 | 10.32% |
| 6300 | Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | $ 83,878,224.25 | 18.85% |
| | **Total Capítulo 6000** | **$ 445,074,514.95** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores; así como en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas; así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno. El municipio de Saltillo presupuestó un total de $50,488,739.89, equivalentes al 2.29% del total de los egresos presupuestados.

A continuación se muestra un gráfico en el que se establece la relación del capítulo 7000 con el total del presupuesto de egresos aprobado, así mismo se muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones

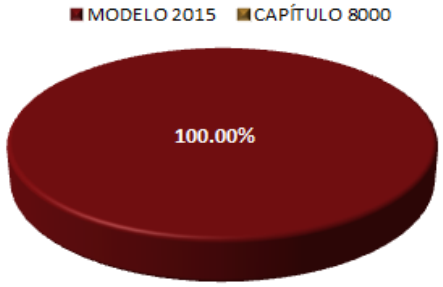



| | 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | Importe | % |
|---|---|---|---|---|
| **7100** | Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | $ | 80,552.00 | 0.15% |
| **7200** | Acciones y Participaciones de Capital | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7300** | Compra de Títulos y Valores | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7400** | Concesión de Préstamos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7500** | Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7600** | Otras Inversiones Financieras | $ | 0.00 | 0.00% |
| **7900** | Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | $ | 50,408,187.89 | 99.85% |
| | **Total Capítulo 7000** | **$** | **50,488,739.89** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones del Clasificador por Objeto del Gasto, se agrupan las Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios. Incluye las asignaciones destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. El municipio de Saltillo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.

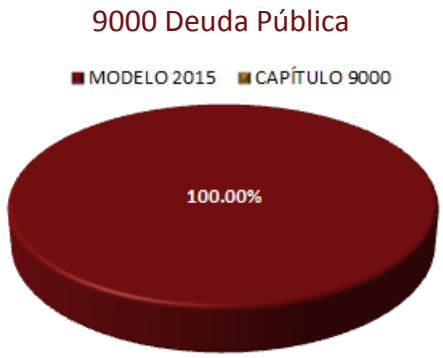
## 8000 Participaciones y Aportaciones




| | 8000 Participaciones y Aportaciones | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **8100** | Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8300** | Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **8500** | Convenios | $ 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 8000** | **$ 0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

En el Capítulo 9000 Deuda Pública del Clasificador por Objeto del Gasto, se registran asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. El municipio de Saltillo no presupuestó recursos para dicho capítulo, tal como muestra su desagregación a segundo nivel según el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC.




| 9000 Deuda Pública | | Importe | | % |
|---|---|---|---|---|
| **9100** | Amortización de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9200** | Intereses de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9300** | Comisiones de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9400** | Gastos de la Deuda Pública | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9500** | Costo por Coberturas | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9600** | Apoyos Financieros | $ | 0.00 | 0.00% |
| **9900** | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | $ | 0.00 | 0.00% |
| | **Total Capítulo 9000** | **$** | **0.00** | **0.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

Es preciso mencionar que al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Saltillo no contaba con deuda pública bancaria.

## III.- Presupuestos Municipales

En este apartado se muestra un análisis de la Ley de Ingresos y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015. Así también se presenta el presupuesto ciudadano que incluye los conceptos de Ley de ingresos y Presupuesto de egresos.

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015, fue publicada mediante el decreto 726 el viernes 26 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, con un Presupuesto de Ingresos por la cantidad de $2,230,237,992.55

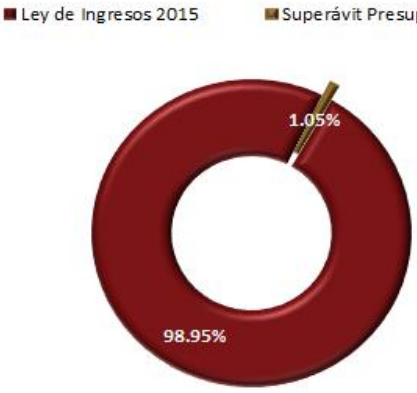
### Presupuesto de Egresos

El Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, aprobado por el Ayuntamiento de Saltillo durante el mes de agosto, fue publicado el 3 de noviembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, y éste asciende a $2,206,917,815.12.

Con base en las cifras de la Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015 y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015, se determinó un superávit presupuestario por la cantidad de $23,320,177.43, el cual de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC es el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

| Ingresos y Egresos Presupuestales | | |
|---|---|---|
| Ley de Ingresos 2015 | $ | 2,230,237,992.55 |
| Modelo del Presupuesto de Egresos 2015 | $ | 2,206,917,815.12 |
| Superávit Presupuestario | $ | 23,320,177.43 |

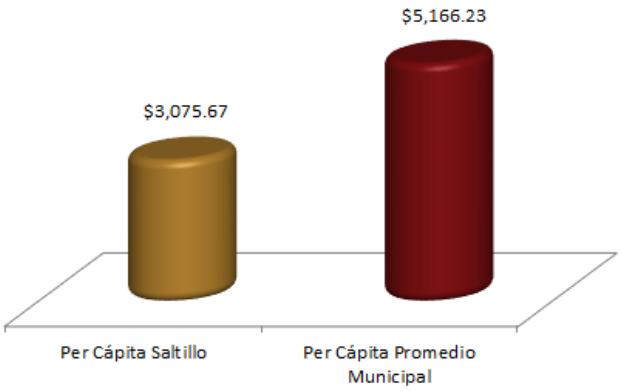
Representación proporcional del Superávit Presupuestario




Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015.

Los ingresos municipales estimados por Saltillo para el año 2015, representan $3,075.67 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de ingresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,166.23.

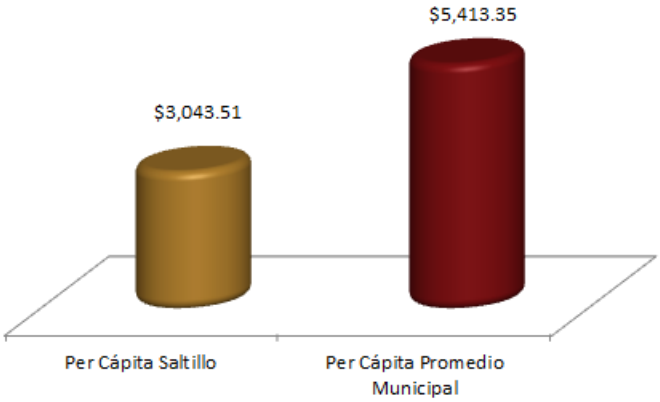
## Ingresos municipales estimados Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Los egresos municipales presupuestados por Saltillo para el año 2015, representan $3,043.51 anuales per cápita, los cuales se encuentran por debajo del promedio de egresos municipales anuales per cápita de los municipios del Estado que equivalen a $5,413.35.

## Egresos municipales presupuestos Coahuila 2015
(Pesos)




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos Municipales 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI)

La transparencia presupuestal municipal abona al cumplimiento del Eje Rector 1 “Un Nuevo Gobierno” correspondiente al PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017, el cual establece que la transparencia y la innovación gubernamental serán políticas públicas que se lleven a niveles de excelencia.

## IV.- Presupuestos

### Ley de Ingresos

La Ley de Ingresos Municipal, es el documento de naturaleza anual aprobado por el H. Congreso del Estado de Coahuila con base en la Iniciativa de Ley presentada por el Ayuntamiento, que se presenta a más tardar el 31 de octubre del año anterior al ejercicio fiscal que corresponda.

La Ley de Ingresos Municipal se integra por el presupuesto de ingresos anual codificado con base en el clasificador por rubros de ingresos emitido por el CONAC, así como las cuotas, tasas o tarifas, de aquellas fuentes de ingresos que percibirán en cada ejercicio fiscal.

Los ingresos municipales provienen de las fuentes de ingresos que se encuentren constituidas en la Ley de Ingresos Municipal, derivadas de las atribuciones fiscales del municipio, y de las participaciones y aportaciones federales recibidas en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se podrán recaudar contribuciones que no estén establecidas en la Ley de Ingresos Municipal.

A continuación se presenta el presupuesto de ingresos de Saltillo, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, contenido en la Ley de Ingresos Municipal:

| Rubros | Importe | % |
|---|---|---|
| Impuestos | $ 487,175,000.00 | 21.84% |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Contribuciones de Mejoras | $ 23,289,000.00 | 1.04% |
| Derechos | $ 169,300,000.00 | 7.59% |
| Productos | $ 12,694,000.00 | 0.57% |
| Aprovechamientos | $ 66,196,000.00 | 2.97% |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones y Aportaciones | $ 1,296,826,992.55 | 58.15% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 174,757,000.00 | 7.84% |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$2,230,237,992.55** | **100.00%** |

Fuente: Ley de Ingresos del municipio de Saltillo para el ejercicio fiscal 2015.

### Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos Municipal es aprobado por el Ayuntamiento con base en sus ingresos disponibles, de acuerdo a la programación de sus actividades gubernamentales y administrativas.

En él se describen las cantidades, la forma de distribución y el destino de los recursos públicos municipales, con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El ejercicio presupuestal del municipio deberá ajustarse a los principios de honestidad, legalidad, optimización de recursos, racionalidad e interés público y social.

El Clasificador por Objeto del Gasto (COG) resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público; y el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto y en el Clasificador por Tipo de Gasto:

| Capítulo | COG | Importe | % |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios Personales | $ 867,370,577.00 | 39.30% |
| 2000 | Materiales y Suministros | $ 127,351,137.94 | 5.77% |
| 3000 | Servicios Generales | $ 366,629,134.40 | 16.61% |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | $ 272,494,436.78 | 12.35% |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | $ 77,509,274.16 | 3.51% |
| 6000 | Inversión Pública | $ 445,074,514.95 | 20.17% |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | $ 50,488,739.89 | 2.29% |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | Deuda Pública | $ 0.00 | 0.00% |
| | Total | $ 2,206,917,815.12 | 100.00% |

| CTG | Importe | % |
|---|---|---|
| Gasto Corriente | $ 1,684,334,026.01 | 76.32% |
| Gasto de Capital | $ 522,583,789.11 | 23.68% |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Total | $ 2,206,917,815.12 | 100.00% |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

La Clasificación Administrativa (CA) tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Administrativo:

| CA<br>Órgano Ejecutivo Municipal (Ayuntamiento) | Importe | % |
|---|---|---|
| Presidencia | $ 8,313,463.44 | 0.38% |
| Cuerpo Edilicio | $ 38,971,597.44 | 1.77% |
| Contraloría | $ 24,158,601.21 | 1.09% |
| Fomento Económico | $ 16,097,547.00 | 0.73% |
| Policía Preventiva y Tránsito Municipal | $ 365,485,746.44 | 16.56% |
| Desarrollo Rural | $ 11,785,924.74 | 0.53% |
| Secretaría del Ayuntamiento | $ 157,163,831.53 | 7.12% |
| Desarrollo Social | $ 356,915,562.45 | 16.17% |
| Tesorería | $ 256,495,403.44 | 11.62% |
| DIF Municipal | $ 67,999,884.00 | 3.08% |
| Instituto del Transporte | $ 25,687,345.00 | 1.16% |
| IMPLAN | $ 11,600,000.00 | 0.53% |
| Secretaría Técnica | $ 118,808,497.00 | 5.38% |
| Infraestructura y Servicios | $ 747,434,411.43 | 33.87% |
| **Total** | **$ 2,206,917,815.12** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación por Fuentes de Financiamiento:

| CFF | Importe | % |
|---|---|---|
| Recursos Fiscales | $ 1,640,470,858.61 | 74.33% |
| Financiamientos Internos | $ 0.00 | 0.00% |
| Financiamientos Externos | $ 0.00 | 0.00% |
| Ingresos Propios | $ 0.00 | 0.00% |
| Recursos Federales | $ 566,446,968.51 | 25.67% |
| Recursos Estatales | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Recursos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 2,206,917,827.12** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en el Clasificador Funcional del Gasto:

| CFG | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gobierno** | **$ 1,181,944,518.16** | **53.56%** |
| Legislación | $ 0.00 | 0.00% |
| Justicia | $ 983,240.96 | 0.04% |
| Coordinación de la Política de Gobierno | $ 363,373,868.44 | 16.47% |
| Relaciones Exteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | $ 231,842,686.40 | 10.51% |
| Seguridad Nacional | $ 0.00 | 0.00% |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | $ 436,865,098.32 | 19.80% |
| Otros Servicios Generales | $ 148,879,624.04 | 6.75% |
| **Desarrollo Social** | **$ 879,322,567.56** | **39.84%** |
| Protección Ambiental | $ 233,570,378.48 | 10.58% |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | $ 474,678,131.07 | 21.51% |
| Salud | $ 17,932,627.92 | 0.81% |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | $ 37,981,129.52 | 1.72% |
| Educación | $ 37,143,317.92 | 1.68% |
| Protección Social | $ 45,588,400.77 | 2.07% |
| Otros Asuntos Sociales | $ 32,428,581.88 | 1.47% |
| **Desarrollo Económico** | **$ 145,650,729.40** | **6.60%** |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Labores en General | $ 90,727,513.42 | 4.11% |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | $ 5,011,552.78 | 0.23% |
| Combustibles y Energía | $ 0.00 | 0.00% |
| Minería, Manufacturas y Construcción | $ 0.00 | 0.00% |
| Transporte | $ 21,506,276.41 | 0.97% |
| Comunicaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Turismo | $ 3,944,120.10 | 0.18% |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | $ 24,461,266.69 | 1.11% |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | $ 0.00 | 0.00% |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Transacciones de la Deuda Pública/Costo Financiero de la Deuda | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | $ 0.00 | 0.00% |
| Saneamiento del Sistema Financiero | $ 0.00 | 0.00% |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 2,206,917,815.12** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

La Clasificación Programática (CP) establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la tipología de la Clasificación Programática:

| CP | Tipología | Importe | % |
|---|---|---|---|
| **Programas** | | | |
| **Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Sujetos a Reglas de Operación | S | $ 0.00 | 0.00% |
| Otros Subsidios | U | $ 0.00 | 0.00% |
| **Desempeño de las Funciones** | | **$2,206,917,815.12** | **100.00%** |
| Prestación de Servicios Públicos | E | $1,114,612,210.70 | 50.51% |
| Provisión de Bienes Públicos | B | $ 0.00 | 0.00% |
| Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas | P | $ 559,325,446.23 | 25.34% |
| Promoción y Fomento | F | $ 99,683,186.30 | 4.52% |
| Regulación y Supervisión | G | $ 0.00 | 0.00% |
| Funciones de las Fuerzas Armadas | A | $ 0.00 | 0.00% |
| Específicos | R | $ 0.00 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión | K | $ 433,296,971.89 | 19.63% |
| **Administrativos y de Apoyo** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Apoyo al Proceso Presupuestario y Para Mejorar la Eficiencia Institucional | M | $ 0.00 | 0.00% |
| Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión | O | $ 0.00 | 0.00% |
| Operaciones Ajenas | W | $ 0.00 | 0.00% |
| **Compromisos** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional | L | $ 0.00 | 0.00% |
| Desastres Naturales | N | $ 0.00 | 0.00% |
| **Obligaciones** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Pensiones y Jubilaciones | J | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a la Seguridad Social | T | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Estabilización | Y | $ 0.00 | 0.00% |
| Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones | Z | $ 0.00 | 0.00% |
| **Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)** | | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Gasto Federalizado | I | $ 0.00 | 0.00% |
| **Participaciones a Entidades Federativas y Municipios** | C | $ 0.00 | 0.00% |
| **Costo Financiero, Deuda o Apoyos a Deudores y Ahorradores de la Banca** | D | $ 0.00 | 0.00% |
| **Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores** | H | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | | **$2,206,917,815.12** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo 2015.

El programa presupuestario de seguridad pública del municipio de Saltillo tiene carácter prioritario y que por ningún motivo ni circunstancia debió disminuir la cantidad presupuestada con respecto al monto ejercido; y éste asciende a la cantidad de $517,263,532.70, equivalente al 23.44% del total de los egresos presupuestados. Lo anterior, con base en el punto de acuerdo presentado por la LIX Legislatura ante el H. Pleno del Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, con relación a la solicitud realizada a los municipios del Estado para etiquetar presupuesto para el año 2015 en el rubro de seguridad pública.

La Clasificación Económica (CE) consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas

Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

A continuación se presenta el Presupuesto de Egresos Municipal 2015, con base en la Clasificación Económica:

| CE | Importe | % |
|---|---|---|
| **Gastos** | **$ 2,206,917,815.12** | **100.00%** |
| **Gastos Corrientes** | **$ 1,629,854,128.00** | **73.85%** |
| Gastos de Consumo de los Entes del Gobierno General/ Gastos de Explotación de las Entidades Empresariales | $ 1,361,350,849.00 | 61.69% |
| Prestaciones de la Seguridad Social | $ 0.00 | 0.00% |
| Gastos de la Propiedad | $ 0.00 | 0.00% |
| Subsidios y Subvenciones a Empresas | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos Corrientes Otorgados | $ 268,503,279.00 | 12.17% |
| Impuestos Sobre los Ingresos, la Riqueza y Otros a las Entidades Empresariales Públicas | $ 0.00 | 0.00% |
| Participaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| Provisiones y Otras Estimaciones | $ 0.00 | 0.00% |
| **Gastos de Capital** | **$ 577,063,687.12** | **26.15%** |
| Construcciones en Proceso | $ 445,074,514.99 | 20.17% |
| Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo) | $ 77,509,274.42 | 3.51% |
| Incremento de Existencias | $ 0.00 | 0.00% |
| Objetos de Valor | $ 0.00 | 0.00% |
| Activos no Producidos | $ 0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones y Donativos de Capital Otorgados | $ 3,991,157.82 | 0.18% |
| Inversiones Financieras Realizadas con Fines de Política Económica | $ 50,488,739.89 | 2.29% |
| **Financiamiento** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| **Fuentes Financieras** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Disminución de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Incremento del Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Aplicaciones Financieras (Usos)** | **$ 0.00** | **0.00%** |
| Incremento de Activos Financieros | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Pasivos | $ 0.00 | 0.00% |
| Disminución de Patrimonio | $ 0.00 | 0.00% |
| **Total** | **$ 2,206,917,815.12** | **100.00%** |

Fuente: Modelo del Presupuesto de Egresos de Saltillo2015.

## Presupuesto Ciudadano

El presupuesto ciudadano es un instrumento de los gobiernos estatales y municipales, para que la ciudadanía conozca de manera clara y transparente cómo se usan y a que se destinan los recursos, en él se explica de forma sencilla el proceso de elaboración del Presupuesto de Egresos, su contenido, los criterios utilizados para decidir el destino de los recursos públicos y su importancia para el funcionamiento del estado o municipio.

El Presupuesto Ciudadano invita a la ciudadanía para conocer más del proceso presupuestario e implicarse en la discusión y vigilancia del uso de recursos públicos, con el objetivo de fomentar la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, con su elaboración se da cumplimiento a lo establecido en la LGCG, con base en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, aprobada por el CONAC.

El Presupuesto Ciudadano está diseñado para que la ciudadanía comprenda cómo se utilizan los recursos públicos, respondiendo preguntas tales como:

Con lo anterior, se logra que el ciudadano conozca las decisiones de la administración pública que benefician a la sociedad, permitiéndole analizar los resultados que brinda el Gobierno en materia de Transparencia Presupuestal.

## V.- Cumplimiento de la legislación

A continuación se presenta el avance en el cumplimiento de la legislación federal y local del municipio de Saltillo en el tema presupuestario, logrado a través de la aprobación y difusión de la Ley de Ingresos Municipal, del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 y del Presupuesto Ciudadano.

Acción
Publicación de la Ley de Ingresos Municipal y del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en los artículos 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 28 y 276 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Publicación del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal en el apartado de información pública mínima.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 21 fracción XX de la Ley de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

Acción
Difusión del formato ciudadano del Presupuesto de Ingresos y Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Desglose de los ingresos contemplados en la Ley de Ingresos Municipal con base en el clasificador por rubros de ingresos.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones establecidas en el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción
Utilización de los clasificadores presupuestales en el Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal.

Obligaciones Cumplidas
La obligación del municipio de atender lo establecido en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cuanto al Clasificador por Objeto del Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa, al Clasificador por Tipo de Gasto, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Funcional del Gasto y al Acuerdo por el que se emite la Clasificación Programática.

Acción
Adición en el artículo 25 del Modelo del Presupuesto de Egresos Municipal 2015 de los tabuladores de remuneraciones desglosados.

Obligaciones Cumplidas
Las obligaciones dispuestas en los artículos 115 fracción IV, 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 187 de la Constitución Política del Estado de Coahuila; y el artículo 275 fracción VI del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

## VI.- Sugerencias

El proceso presupuestario de las finanzas públicas municipales, debe mantener un adecuado nivel de transparencia, dando cumplimiento a la legislación correspondiente, para poder lograr la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el gasto público.

El presupuesto juega un papel elemental como guía para la función pública municipal, organizando el gasto con base en las clasificaciones presupuestales armonizadas, y así marcar la pauta de todas las actividades que el gobierno realizará para satisfacer las necesidades de la ciudadanía respecto de los bienes y servicios públicos que se encuentra obligado a prestar.

Atendiendo al principio de máxima publicidad consagrado en el artículo 6º inciso A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, el Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, y demás legislación aplicable, se establecen una serie de sugerencias con las cuales se incentive la participación ciudadana en el proceso presupuestario con el fin de fortalecer la democracia, acercando a los gobernantes con los ciudadanos, para que a través de un proceso de mejora continua se perfeccione el método presupuestario en el municipio, y sea de utilidad para la toma de decisiones y para la ciudadanía.

Sugerencias de mejora para el proceso presupuestario del ejercicio fiscal 2016:

1. Mantener equilibrio presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados, de conformidad con lo establecido en los artículos 115 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano, y 262 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

2. Difundir en su respectiva página de internet la Iniciativa de Ley de Ingresos Municipal, el Proyecto de Presupuesto de Egresos, en los términos del artículo 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Difundir en su respectiva página de internet el calendario de ingresos y el calendario de presupuesto de egresos mensuales, en los términos del artículo 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4. Transparentar la metodología utilizada para determinar el monto de los ingresos presupuestados.

5. Emitir la Ley de Ingresos Municipal con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos a tercer nivel, atendiendo el principio de máxima publicidad, y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 3 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la cual es regulatoria del artículo 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Dar a conocer a la ciudadanía cómo se definen los criterios utilizados en la asignación de los recursos públicos municipales, para comprender el razonamiento detrás del presupuesto, que permita evaluar los criterios de asignación y su apego al entorno municipal.

7. Realizar el presupuesto de egresos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

8. Establecer reglas presupuestarias para proteger las asignaciones de los programas prioritarios.

9. Permitir la participación ciudadana en el destino del presupuesto, a través de mecanismos de inclusión como foros de consulta, encuestas, estudios, etc.

10. Utilizar de forma adecuada los clasificadores presupuestales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con el fin de evitar inconsistencias en las clasificaciones del gasto.

11. Contar con programas presupuestarios los cuales deberán contener los elementos establecidos en el artículo 268 del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza.

12. Incluir las prioridades de gasto dentro del Presupuesto de Egresos Municipal, con base en las necesidades de bienes y servicios públicos que demanden los ciudadanos, atendiendo la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

13. Publicar la información presupuestaria en datos abiertos, de tal forma que pueda ser procesable y descargable.

14. Instaurar un Servicio Profesional de Carrera para los funcionarios fiscales municipales, basado en capacidades, que garantice la profesionalización, evaluación y permanencia de quienes se encargan de definir el rumbo de las finanzas públicas municipales.

## Conclusiones

La labor de coordinación del Gobierno del Estado y la ASEC, y el compromiso de los municipios en dar cumplimiento a las obligaciones de la LGCG, permitió que en este año 2015 se continuaran las tareas encaminadas a lograr la excelencia en la presentación de la información presupuestal.

La ASEC sistematizó en su página de internet la información presupuestal de los 38 municipios con base en la metodología del IIPM 2015, con lo cual se contribuye con la transparencia y rendición de cuentas de los municipios, permitiendo que la información pública genere valor a los usuarios, tal es el caso de los académicos, investigadores y evaluadores que cuentan con la base de datos de la información presupuestal municipal, concentrada en una sola plataforma informática y disponible en datos abiertos. Las acciones de la Auditoría Superior para crear un apartado en su portal de internet que albergara la información presupuestal han sido exitosas para el seguimiento de este índice, situación que ha sido complementada con la generación de la información por parte de las administraciones municipales.

La información presupuestal de los 38 municipios de Coahuila es presentada de manera armonizada y estructurada de acuerdo a los clasificadores emitidos por el CONAC.

### Avances en transparencia presupuestal

De acuerdo con los resultados del IMCO en el IIPM 2013, 10 municipios de Coahuila fueron evaluados con calificaciones entre 15% y 27% de cumplimiento, obteniendo un promedio general de 21%.

En el informe del año 2014 se relató que con los esfuerzos citados se obtuvo un resultado general de los municipios de Coahuila de 91% de cumplimiento en el IIPM, que con respecto al promedio de cumplimiento del año 2013 en el IIPM de 21% por los municipios del estado, el incremento porcentual representa un 70%.

En el IIPM 2015, los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza obtuvieron 100% de calificación, logrando un promedio de cumplimiento en el IIPM 2015 de los 38 municipios de Coahuila de 100%.

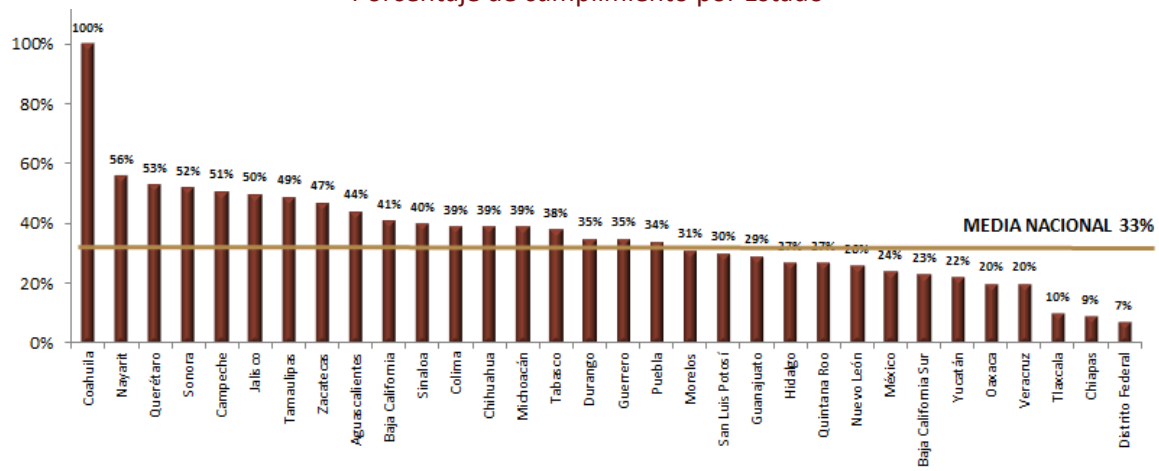
Lo anterior es un acto sin precedente en el país, ya que pese a que Coahuila de Zaragoza fue el primer estado en participar con los 38 municipios en el IIPM, ha logrado niveles de cumplimiento superiores a la media nacional de 2014, que era de 28% de cumplimiento y a la de 2015 que era de 33% de cumplimiento.

Estos logros se han materializado gracias a la colaboración de los municipios de la entidad federativa, que en forma coordinada con la ASEC han dado seguimiento a la metodología implementada por el IMCO respecto del IIPM desde el año 2014.

## Resultados IIPM 2015

El día 8 de diciembre de 2015 se realizó la presentación del IIPM 2015, donde se dieron a conocer los resultados de la aplicación de su metodología. El estudio se realizó a 413 municipios (397 municipios + 16 delegaciones), en el que 56 obtuvieron de 69% a 100%, 92 obtuvieron de 34% a 64%, y 265 obtuvieron de 0% a 33%; teniendo una calificación promedio nacional de 33%.

Porcentaje de cumplimiento por Estado




Fuente: Resultados de la 7° edición del Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) 2015.

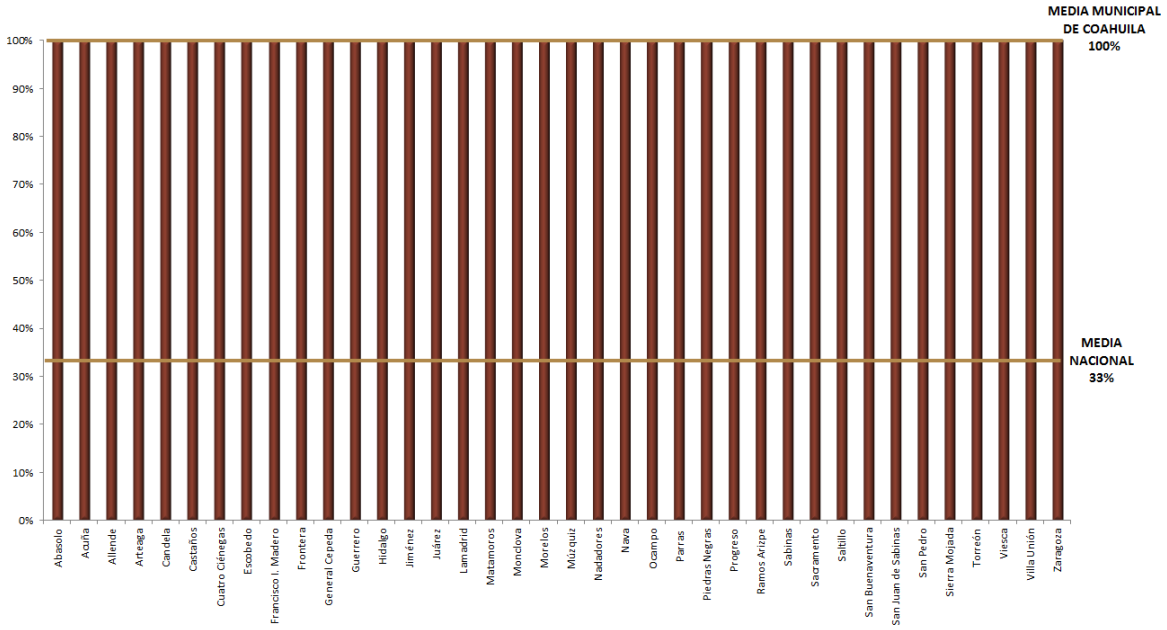
- El promedio anual de 2015 de los 38 municipios del Estado de Coahuila, representa 3.03 veces el valor de la media nacional.
- El promedio anual de 2015 de los 38 municipios del Estado de Coahuila, representa 1.79 veces el valor del segundo lugar (Nayarit).
- Coahuila se encuentra por encima de todas las entidades federativas en cuanto a cumplimiento y quien le sigue es Nayarit con un 56% de cumplimiento, sin embargo, sólo le evaluaron el 15% del total de sus municipios (3 de 20).

De acuerdo con los resultados del IMCO en 2015, los 38 municipios de la entidad alcanzaron el 100% de cumplimiento de los criterios del IIPM, lo que destacó el compromiso de las instituciones públicas en lograr la difusión de la información presupuestal oficial de acuerdo con el calendario de revisión del IMCO.

Por lo anterior y al igual que en el año 2014, se presentó como caso de éxito a la ASEC, debido a la colaboración que tuvo con los municipios de la entidad donde se repitió la metodología del IMCO y se reconoció el seguimiento que se le dio a la elaboración de los modelos de los presupuestos de ingresos y egresos de los municipios.

Los municipios incorporaron en sus presupuestos de egresos y leyes de ingresos, el modelo elaborado por la ASEC, el cual fue validado por el IMCO, lo que permitió que estos instrumentos presupuestales se presentaran en forma armonizada a las disposiciones en la materia.

Promedio Coahuila IIPM 2015

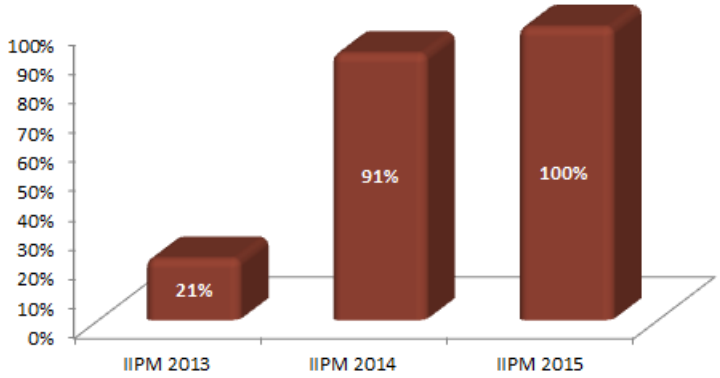



Fuente: Resultados de la 7° edición del Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) 2015.

- Los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza obtuvieron 100% de calificación.

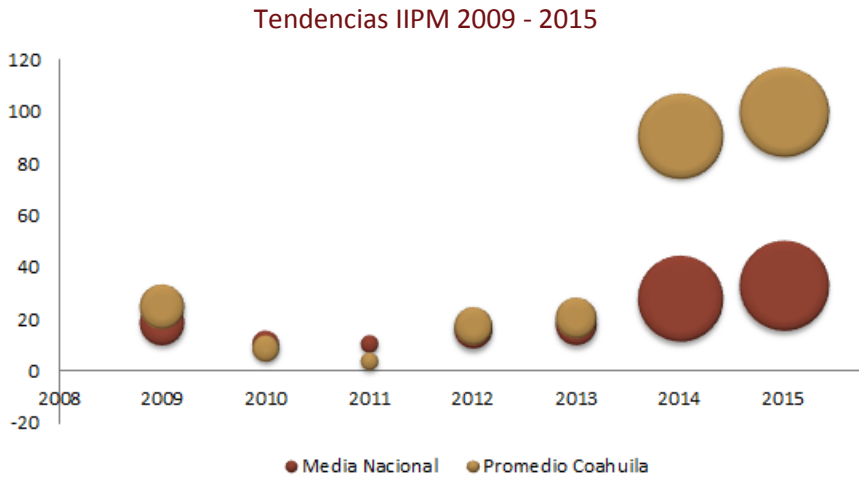
El IIPM 2015 de Coahuila respecto al IIPM 2013 se incrementó en 79 puntos en términos absolutos. En términos relativos se incrementó en 376.19%:

Incremento de Cumplimiento de 2013 a 2015




Fuente: Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) 2013, 2014 y 2015.

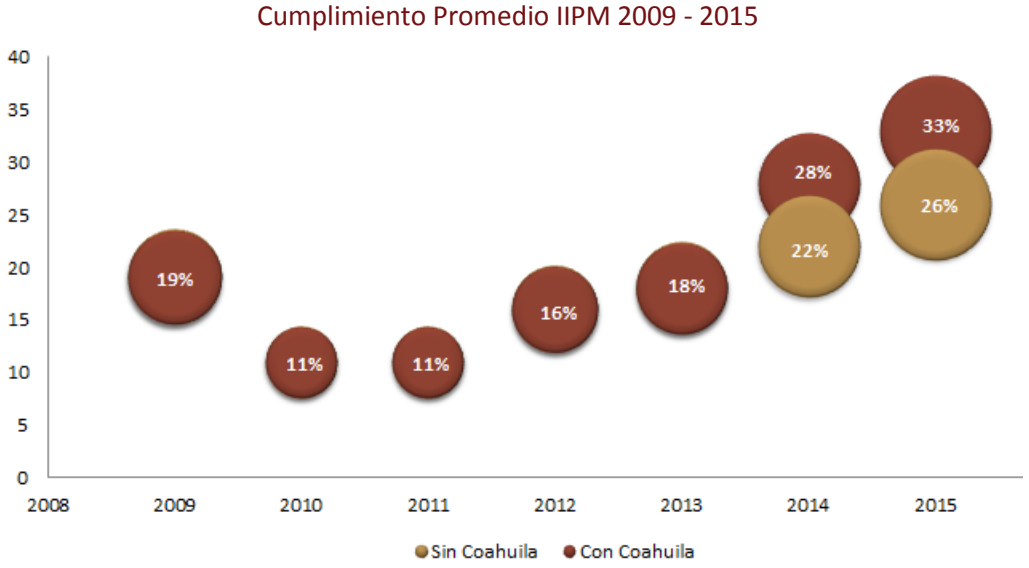
A continuación se muestra un comparativo desde el IIPM 2009 al IIPM 2015, en el cual se detalla el incremento que ha tenido el Estado de Coahuila de Zaragoza, específicamente en el IIPM 2014 y 2015 los cuales triplicaron la media nacional de dichos años:




| Año | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Media Nacional | 19% | 11% | 11% | 16% | 18% | 28% | 33% |
| Promedio Coahuila | 25% | 9% | 4% | 18% | 21% | 91% | 100% |

Fuente: Índice de Información Presupuestal Municipal 2009-2015.

El Estado de Coahuila de Zaragoza ha contribuido de forma considerable para elevar el promedio nacional de cumplimiento del IIPM como a continuación se muestra:




Fuente: Índice de Información Presupuestal Municipal 2009-2015.

## Prestaciones de los servidores públicos

Dentro de las mejores prácticas se encuentra la presentación de la información presupuestal de los municipios por dependencias, además muestra de manera correcta las plazas, el tipo, las remuneraciones y el salario del personal del ayuntamiento y su cuerpo policiaco; asimismo, realiza el desglose de prestaciones sindicales y prestaciones adicionales, a través de la adecuada utilización de tabuladores de sueldos desglosados.

## Obligaciones financieras

Existe un avance considerable en el cumplimiento a los criterios de evaluación de la deuda pública, entre los que destacan las asignaciones por concepto de deuda pública, la amortización, los intereses, gastos y comisiones, y de las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Otro avance importante es la divulgación de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

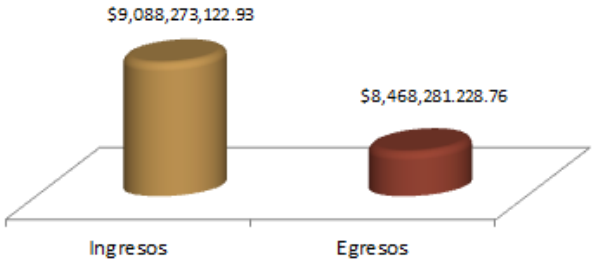
## Rubros específicos

La difusión de la información correspondiente a transferencias y montos destinados a autoridades auxiliares, fideicomisos, subsidios y organismos de la sociedad civil y de los presupuestos ciudadanos, son otros aspectos que deben destacarse. En este año 2015, los 38 municipios cuentan con la versión ciudadana del presupuesto disponible en sus respectivos portales de internet.

## Presupuestos municipales

Las finanzas públicas de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se conforma de la siguiente manera: el total de los ingresos estimados es por un monto de $9,088,273,122.93 y el total de los egresos presupuestados es por un monto de $8,468,281,228.76.

Ingresos y egresos municipales

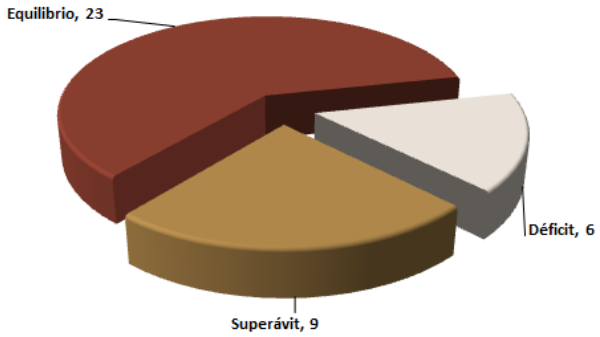



Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis presupuestal

Existe un déficit presupuestal en 6 entidades, un superávit en 9 y se mantiene un equilibrio en 23 municipios.

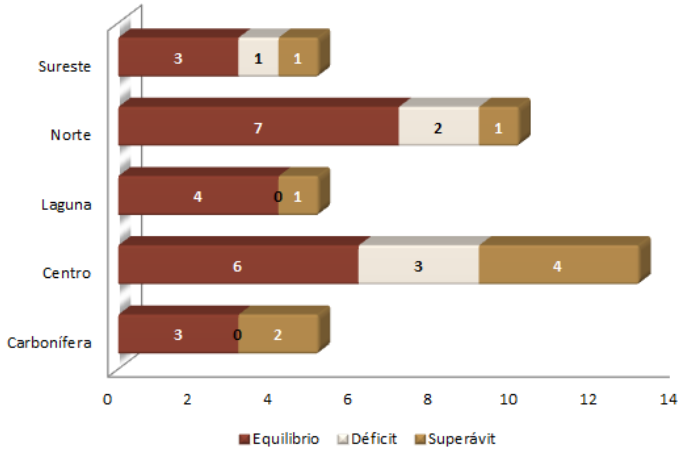
### Situación Financiera de los Municipios




| Equilibrio | | Déficit | Superávit |
|---|---|---|---|
| Acuña | Morelos | Abasolo | Castaños |
| Allende | Nadadores | Arteaga | Múzquiz |
| Cuatro Ciénegas | Nava | Candela | Ocampo |
| Escobedo | Parras | Guerrero | Progreso |
| Francisco I. Madero | Piedras Negras | Hidalgo | Saltillo |
| Frontera | Ramos Arizpe | Sacramento | San Buenaventura |
| General Cepeda | Sabinas | | Sierra Mojada |
| Jiménez | San Juan de Sabinas | | Torreón |
| Juárez | San Pedro | | Villa Unión |
| Lamadrid | Viesca | | |
| Matamoros | Zaragoza | | |
| Monclova | | | |

Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

### Situación Financiera por regiones




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Publicidad de los presupuestos

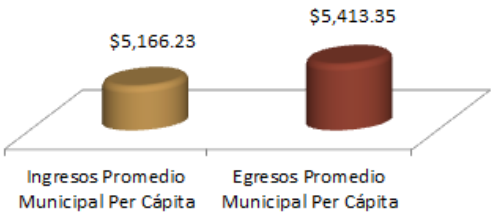
Dentro de las principales fortalezas que abonan a la rendición de cuentas respecto de la publicidad de los presupuestos de egresos, se encuentran las siguientes:

- La totalidad de los municipios integraron un presupuesto abierto con base en los criterios del IIPM 2015, que acoge mejores prácticas nacionales e internacionales y vela por el cumplimiento de la LGCG.
- La información presupuestal municipal se encuentra en datos abiertos, lo que permite que la información sea procesable, descargable y legible.
- El modelo de presupuesto de egresos adoptado por los municipios, permite ser una herramienta adecuada para la toma de decisiones de las finanzas públicas municipales y sobre todo permite cercanía con la ciudadanía en cuanto al manejo del dinero público.
- El modelo de presupuesto de egresos adoptado por los municipios, erradica de forma importante las prácticas de opacidad en las finanzas públicas, permitiendo ser sujeto de análisis por la sociedad.
- Todos los presupuestos de egresos municipales se encuentran contenidos bajo las clasificaciones establecidas por el CONAC, permitiendo un lenguaje armonizado que facilita y permite su comparabilidad.

## Información per cápita

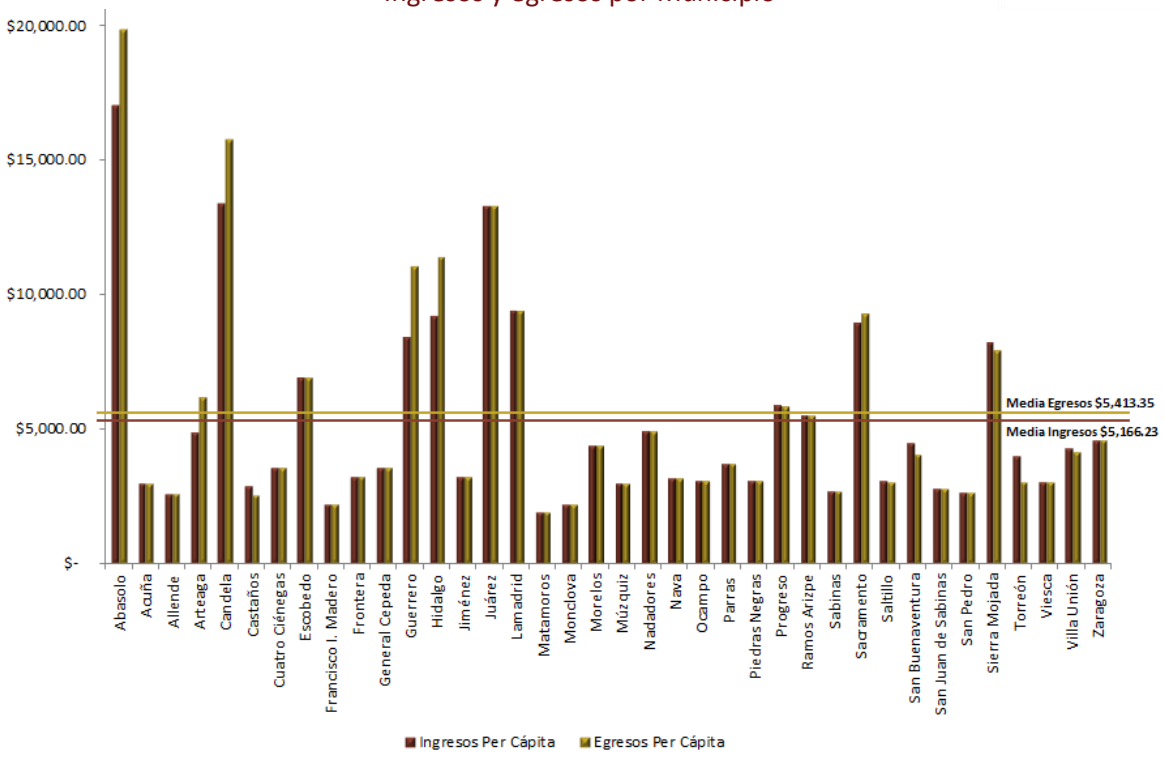
De acuerdo con la información proporcionada por el último censo del INEGI correspondiente al año 2010 y la información aprobada por los presupuestos de ingresos y egresos de 2015, se desprendió que los ingresos promedio municipales per cápita son $5,166.23; mientras que los egresos per cápita son $5,413.35. Asimismo, que tanto en ingresos como en egresos, hay 27 municipios por debajo de la media de los municipios del estado, y 11 por encima de ella.

### Ingresos y egresos promedio per cápita




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015, Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

Ingresos y egresos por Municipio




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015, Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza y Censo de Población y Vivienda 2010 (INEGI).

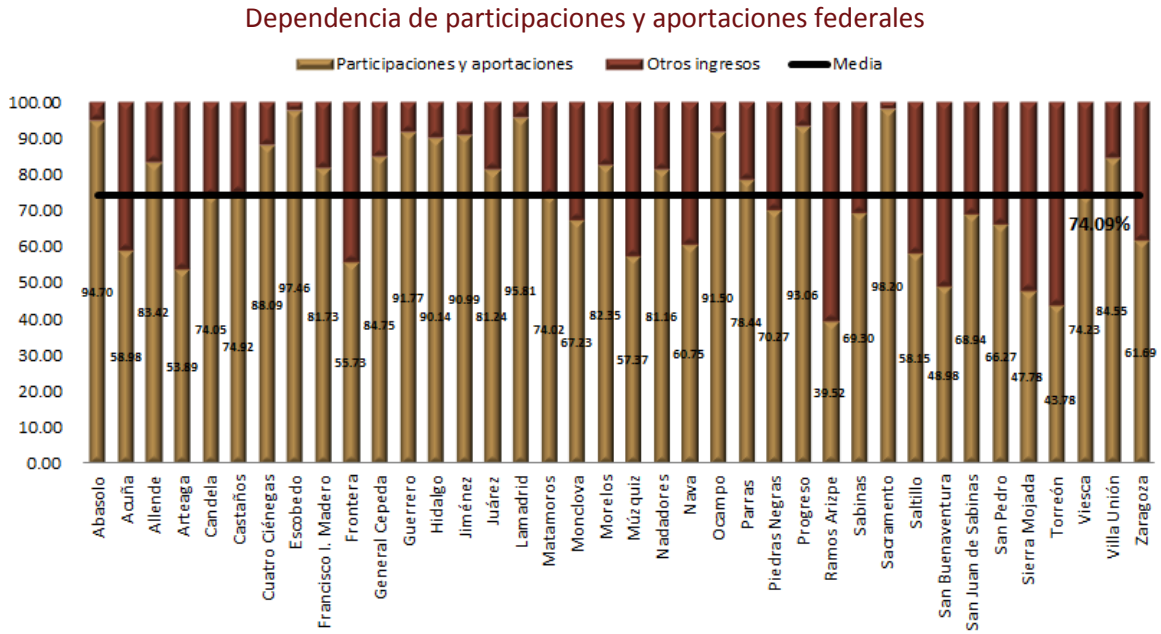
## Análisis de los ingresos

El desglose por rubros refleja el número de municipios y sus clasificaciones por rangos, donde se advierte que:

- Existe una alta dependencia financiera de las participaciones y aportaciones otorgadas por la Federación de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal.
- Sólo 2 municipios tuvieron ingresos por concepto de convenios: Saltillo y Parras.
- Los ingresos totales de los municipios del estado por participaciones y aportaciones son de $5,232,483,244.41, teniendo como promedio la cantidad de $137,696,927.47; no obstante ello, 30 de los 38 municipios tienen ingresos por este concepto menor a dicha media.

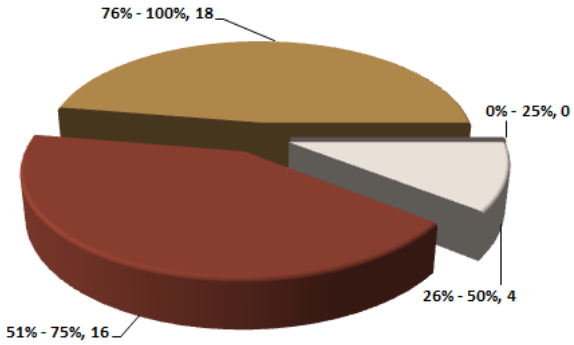
## Autonomía presupuestal

Con base en la estimación de ingresos realizada por los municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, en sus respectivos presupuestos de ingresos del año 2015, se puede apreciar una notoria dependencia de los recursos federales transferidos debido a que el rubro de participaciones y aportaciones federales representan en promedio el 74.09% del total de los ingresos, tal como se aprecia en la siguiente gráfica:




Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

Con base en lo anterior, la distribución de los rangos de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza se conformó de la siguiente manera: ningún municipio se encuentra dentro del rango 0% - 25%; 4 municipios se encuentran dentro del rango 26% - 50%; 16 municipios se encuentran dentro del rango 51% - 75% y 18 municipios se encuentran dentro del rango 76% - 100%.



| 0% - 25% | 26% - 50% | 51% - 75% | 76% - 100% |
|---|---|---|---|
| | Ramos Arizpe | Acuña | Abasolo |
| | San Buenaventura | Arteaga | Allende |
| | Sierra Mojada | Candela | Cuatro Ciénegas |
| | Torreón | Castaños | Escobedo |
| | | Frontera | Francisco I. Madero |
| | | Matamoros | General Cepeda |
| | | Monclova | Guerrero |
| | | Múzquiz | Hidalgo |
| | | Nava | Jiménez |
| | | Piedras Negras | Juárez |
| | | Sabinas | Lamadrid |
| | | Saltillo | Morelos |
| | | San Juan de Sabinas | Nadadores |
| | | San Pedro | Ocampo |
| | | Viesca | Parras |
| | | Zaragoza | Progreso |
| | | | Sacramento |
| | | | Villa Unión |

Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

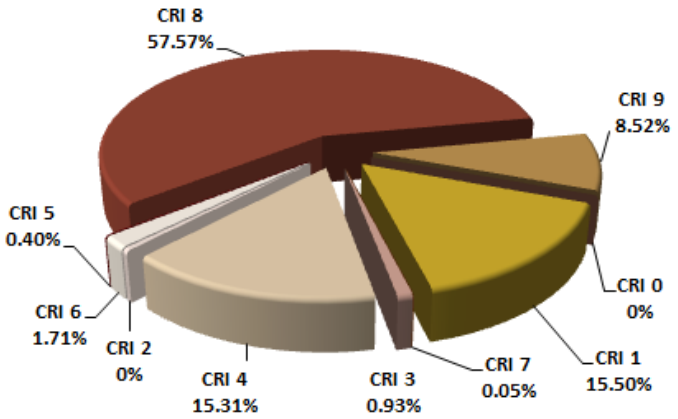
En los cuatro lugares con menos dependencia financiera se encuentran Ramos Arizpe, Torreón, Sierra Mojada y San Buenaventura, mientras que los que presentan mayor dependencia financiera son: Sacramento, Escobedo, Lamadrid y Abasolo.

## Análisis por rubros de ingresos

El Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI) emitido por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009 y su última reforma el 2 de enero de 2013, permite una clasificación de los ingresos presupuestarios de los entes públicos acorde con criterios legales, internacionales y contables, claro, preciso, integral y útil que posibilite un adecuado registro y presentación de las operaciones, que facilite la interrelación con las cuentas patrimoniales.

El 88.38% de los ingresos estimados de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, se concentran en un 57.57% de Participaciones y Aportaciones, en un 15.31% de Derechos y en un 15.50% de Impuestos:

| CRI | |
|---|---|
| 1 | Impuestos |
| 2 | Cuotas y Aportaciones de seguridad social |
| 3 | Contribuciones de mejoras |
| 4 | Derechos |
| 5 | Productos |
| 6 | Aprovechamientos |
| 7 | Ingresos por ventas de bienes y servicios |
| 8 | Participaciones y Aportaciones |
| 9 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |
| 0 | Ingresos derivados de Financiamientos |

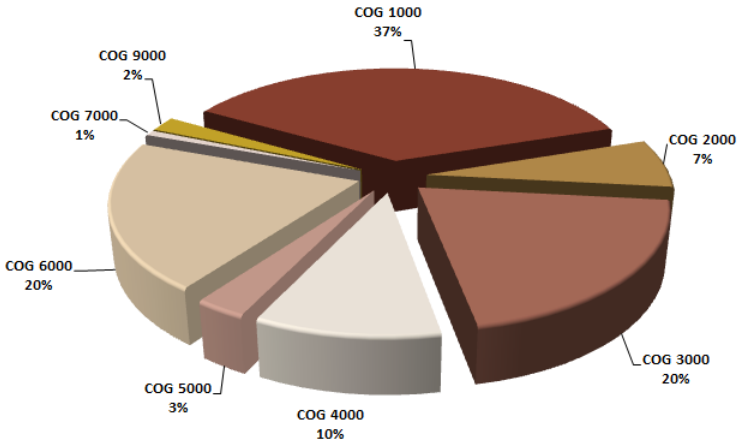



Fuente: Leyes de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza

## Análisis por objeto del gasto

Se puede observar que se logró la difusión de la información presupuestal relativa al desglose y destino de los recursos con base en el Clasificador por Objeto del Gasto (COG) emitido por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009 y su última reforma el 22 de diciembre de 2014:

| Capítulo | COG |
|---|---|
| 1000 | Servicios Personales |
| 2000 | Materiales y Suministros |
| 3000 | Servicios Generales |
| 4000 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |
| 5000 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles |
| 6000 | Inversión Pública |
| 7000 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones |
| 8000 | Participaciones y Aportaciones |
| 9000 | Deuda Pública |




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

De lo antes mencionado, se puede apreciar gráficamente que:

- La mayor parte de los egresos estimados se presupuestaron para los capítulos 1000 (37%), 3000 (20%) y 6000 (20%); sólo en estos tres conceptos se concentra el 77% los egresos.

A continuación se muestra un análisis comparativo con base en el COG a nivel capítulo del gasto, entre la presupuestación de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza correspondiente a los ejercicios 2014 y 2015, en la que se aprecia un incremento porcentual general de 8.74%:

| Capítulos del gasto | 2014 | 2015 | Variación en monto | Variación en porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| 1000 | $ 2,705,614,003.13 | $ 3,098,478,651.22 | $ 392,864,648.09 | 12.68% |
| 2000 | $ 583,109,175.78 | $ 572,044,135.42 | -$ 11,065,040.36 | -1.93% |
| 3000 | $ 1,580,861,180.15 | $ 1,726,553,695.17 | $ 145,692,515.02 | 8.44% |
| 4000 | $ 725,882,091.23 | $ 861,523,403.38 | $ 135,641,312.15 | 15.74% |
| 5000 | $ 198,158,118.94 | $ 241,496,607.35 | $ 43,338,488.41 | 17.95% |
| 6000 | $ 1,798,273,442.11 | $ 1,728,765,228.42 | -$ 69,508,213.69 | -4.02% |
| 7000 | $ 8,300,000.00 | $ 63,488,739.89 | $ 55,188,739.89 | 86.93% |
| 8000 | $ 0.00 | $ 0.00 | $ 0.00 | 0.00% |
| 9000 | $ 127,985,755.21 | $ 175,930,767.65 | $ 47,945,012.44 | 27.25% |
| **Total** | **$7,728,183,766.55** | **$8,468,281,228.50** | **$ 740,097,461.95** | **8.74%** |

Fuente: Adendas de los Presupuestos de Egresos 2014 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Comunicación Social

Un aspecto de interés para la ciudadanía es el concepto de gastos 3600 relativo a Servicios de Comunicación Social y Publicidad. En el ejercicio 2014 el monto total fue de $179,198,922.95 y representaba el 2.32% del total del presupuesto; en el año 2015, el monto ascendió a $196,521,735.41 y representó un 2.16% del total de los ingresos estimados en los 38 municipios. Es decir, se aumentó en gasto de comunicación social y publicidad respecto del año pasado por un total de $17,322,812.46, pero se redujo su representatividad frente al total de los ingresos estimados en un 0.16%.

En este 2015 se presupuestó de la siguiente manera:

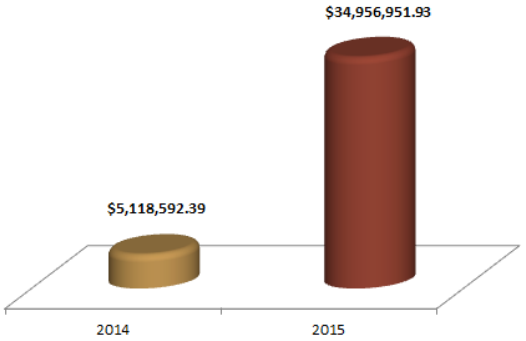
- 22 municipios destinaron menos del 1% del total de sus presupuestos,
- 7 municipios entre 1% y 2%,
- 9 municipios entre 2% y 3%,
- Ningún municipio presupuestó más allá del 3% de los ingresos presupuestales totales,
- El municipio de Jiménez no aprobó recursos para este capítulo.

## Pensiones y Jubilaciones

Otro aspecto de sumo interés para la ciudadanía es el pago de pensiones y jubilaciones, debido a que su falta de atención y programación puede traer consecuencias que afecten seriamente las finanzas públicas.

En el año 2014 se presupuestó el monto de $5,118,592.39 que representaba el 0.07% de los presupuestos autorizados. Para el año 2015 se contempló el monto de $34,956,951.93 que representa el 0.41% del monto aprobado para este ejercicio en los presupuestos municipales.

### Monto presupuestado de pensiones y jubilaciones

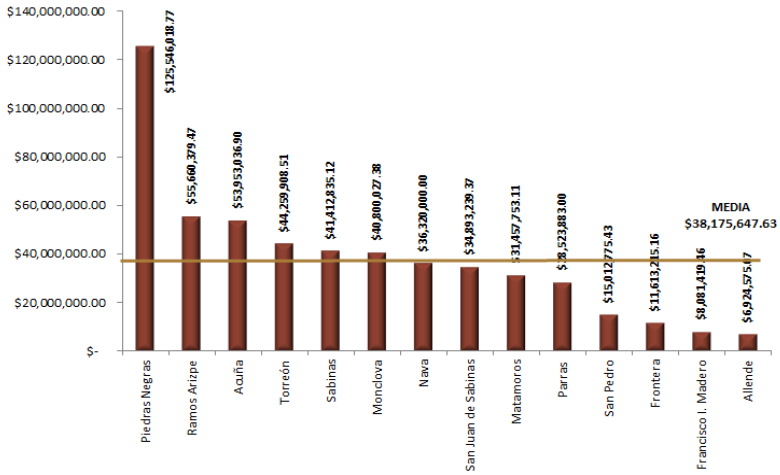



Fuente: Adendas de los Presupuestos de Egresos 2014 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

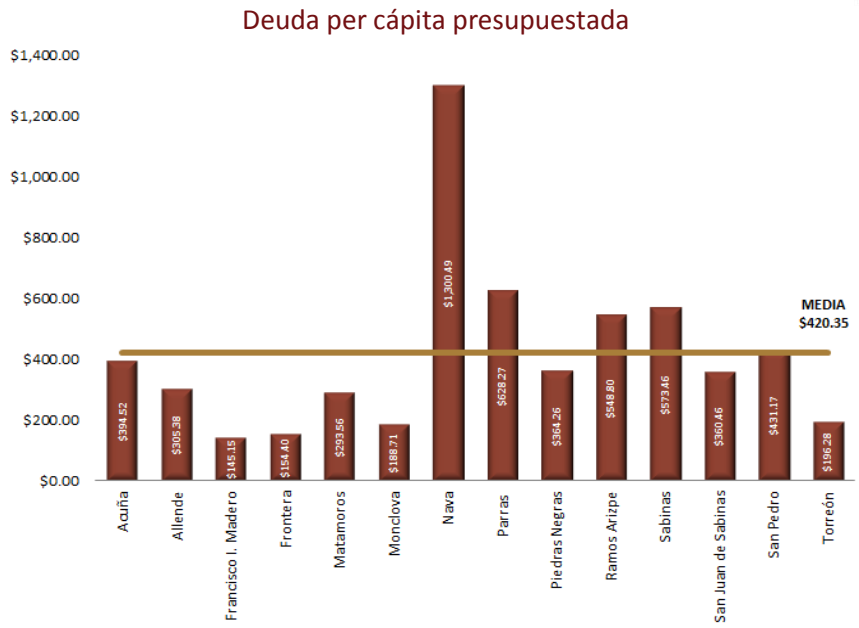
## Deuda Pública

Un aspecto importante en las finanzas públicas municipales es la contratación de deuda pública; en este sentido debe mencionarse que de conformidad con los saldos al 31 de diciembre de 2014, presentados en los presupuestos de egresos municipales, sólo 14 municipios contaban con deuda pública por un monto total de $534,459,066.75 con un promedio de $38,175,647.63 y con un promedio de endeudamiento per cápita de $420.35 (14 municipios).

### Saldo de la Deuda Pública al 31 de diciembre de 2014




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

A continuación se muestra una tabla en la que se puede apreciar cuánto representa el saldo de la deuda pública al 31 de diciembre de 2014, respecto del presupuesto de ingresos disponible para el año 2015:

- Destacando que la deuda pública municipal de Nava, constituye el 40.97% del presupuesto de ingresos 2015.

| Municipio | Saldo al 31 de diciembre de 2014 | Presupuesto de Ingresos 2015 | Porcentaje de Deuda Pública con respecto al Presupuesto de Ingresos 2015 |
|---|---|---|---|
| Piedras Negras | $ 125,546,018.77 | $ 471,871,597.62 | 26.61% |
| Ramos Arizpe | $ 55,660,379.47 | $ 415,000,000.00 | 13.41% |
| Acuña | $ 53,953,036.90 | $ 406,864,686.28 | 13.26% |
| Torreón | $ 44,259,908.51 | $ 2,568,640,484.23 | 1.72% |
| Sabinas | $ 41,412,835.12 | $ 162,780,199.57 | 25.44% |
| Monclova | $ 40,800,027.38 | $ 477,394,298.37 | 8.55% |
| Nava | $ 36,320,000.00 | $ 88,656,891.65 | 40.97% |
| San Juan de Sabinas | $ 34,893,239.37 | $ 116,617,368.52 | 29.92% |
| Matamoros | $ 31,457,753.11 | $ 206,547,771.39 | 15.23% |
| Parras | $ 28,523,883.00 | $ 168,031,394.89 | 16.98% |
| San Pedro | $ 15,012,775.43 | $ 269,729,846.95 | 5.57% |
| Frontera | $ 11,613,215.16 | $ 241,791,200.33 | 4.80% |
| Francisco I. Madero | $ 8,081,419.46 | $ 123,651,855.72 | 6.54% |
| Allende | $ 6,924,575.07 | $ 58,558,549.67 | 11.83% |
| **Totales** | **$ 534,459,066.75** | **$ 5,776,136,145.19** | **220.81%** |

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

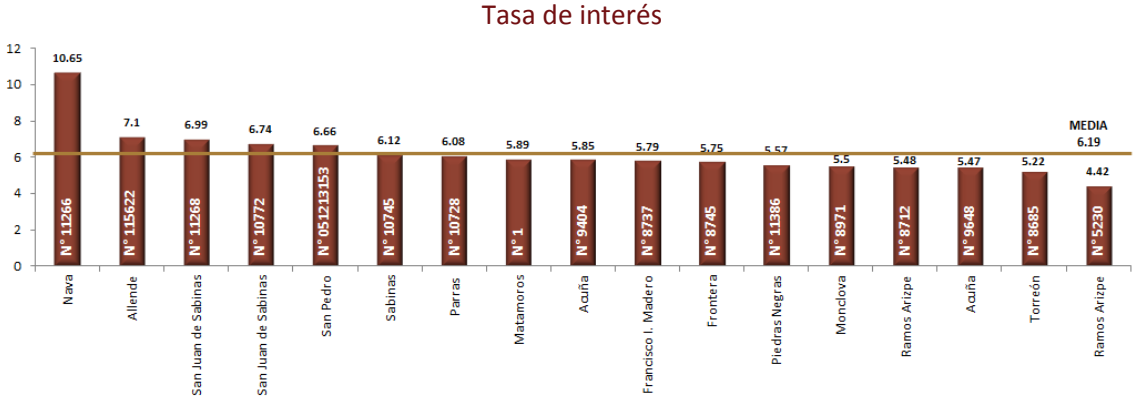
De los 14 municipios que cuentan con saldo de deuda pública al 31 de diciembre de 2014, la totalidad de ellos la adquirieron con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS):

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015
de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

De los 14 municipios que cuentan con saldo de deuda pública al 31 de diciembre de 2014, la totalidad de ellos la adquirieron bajo la modalidad de Crédito Simple:

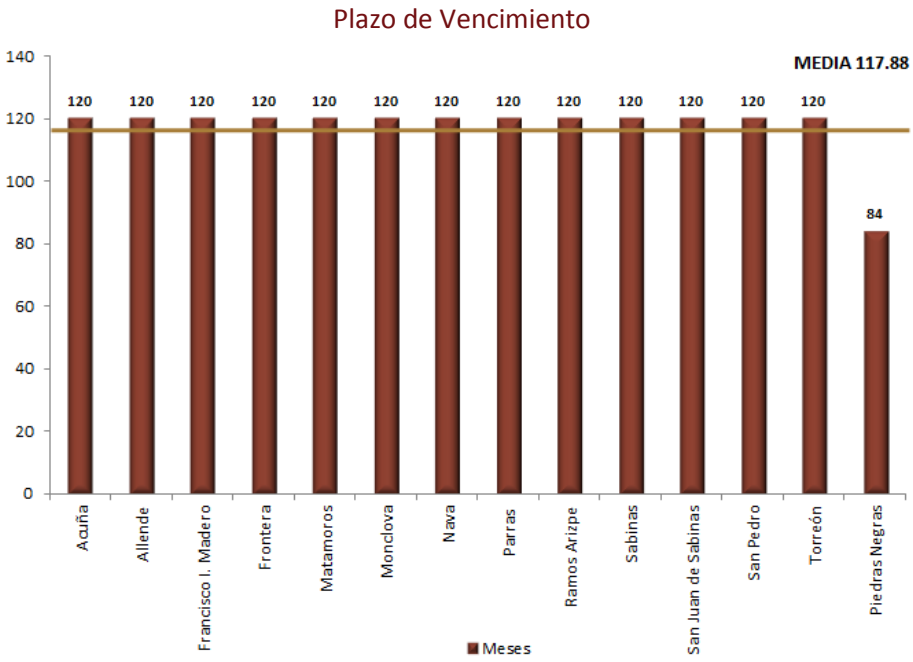
Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015
de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

El promedio de tasa de interés de los créditos bancarios correspondientes a los 14 municipios que cuentan con saldo de deuda pública al 31 de diciembre de 2014 es de 6.19, tal como se aprecia en la siguiente gráfica:




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza y Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) al 31 de diciembre de 2014.

El promedio del plazo de vencimiento de los 14 municipios que cuentan con saldo de deuda pública al 31 de diciembre de 2014 es de 117.88 meses, tal como se aprecia en la siguiente gráfica:




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

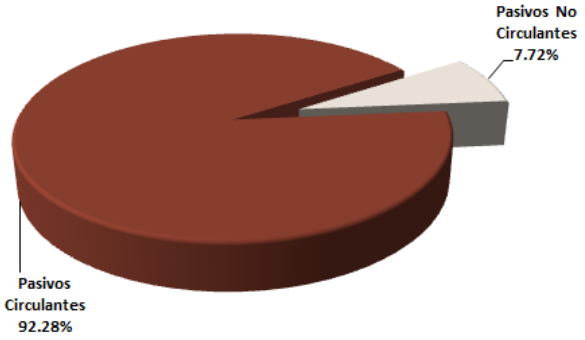
De los 14 municipios que cuentan con saldo de deuda pública al 31 de diciembre de 2014, la totalidad de ellos la garantizan con Participaciones y Aportaciones Federales:

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015
de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Pasivos

A continuación se muestra un análisis de los pasivos circulantes y no circulantes (excepto deuda pública) de los 31 municipios que incluyeron su saldo al 31 de diciembre de 2014, en el presupuesto de egresos de 2015:

### Pasivos circulantes y no circulantes

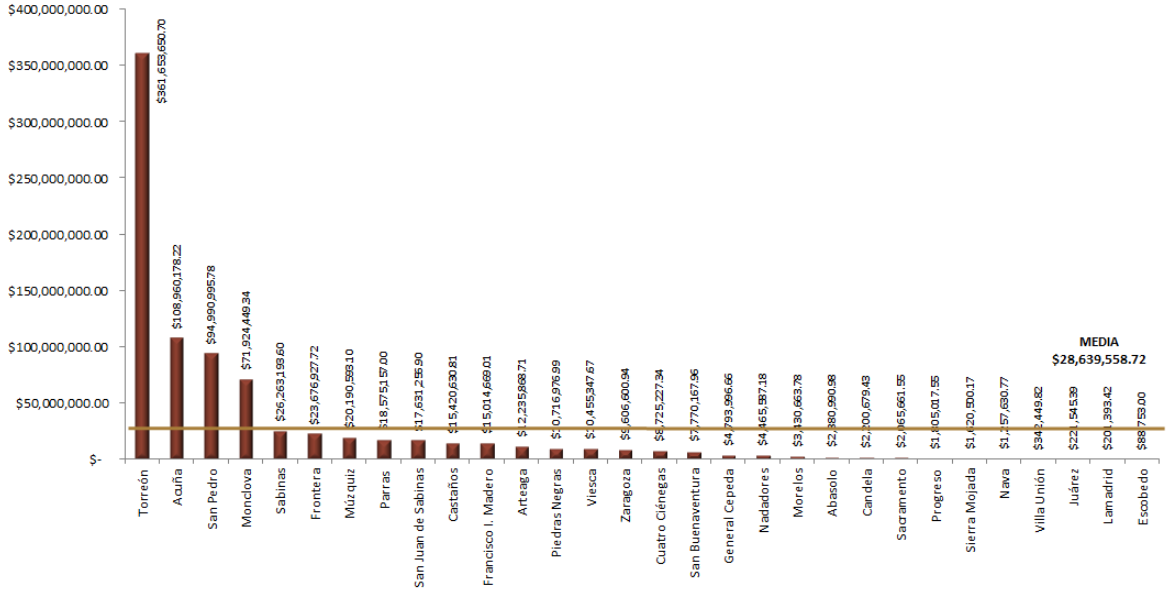



Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 31 municipios de Coahuila de Zaragoza.

- El 92.28% de los pasivos (sin incluir deuda pública) son obligaciones de pago a corto plazo y el 7.72% son pasivos cuyo vencimiento es mayor a un año.

El saldo total acumulado de los pasivos circulantes (sin incluir deuda pública) es por un monto de $859,186,761.49 con un promedio de $28,639,558.72.

### Pasivos circulantes al 31 de diciembre de 2014

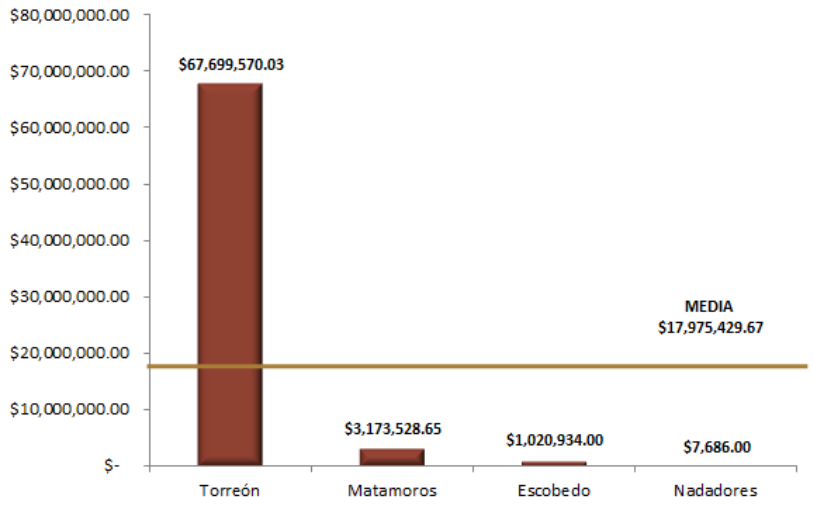


| Municipio | Pasivos Circulantes | Municipio | Pasivos Circulantes |
|---|---|---|---|
| Torreón | $ 361,653,650.70 | Cuatro Ciénegas | $ 8,725,227.34 |
| Acuña | $ 108,960,178.22 | San Buenaventura | $ 7,770,167.96 |
| San Pedro | $ 94,990,995.78 | General Cepeda | $ 4,793,996.66 |
| Monclova | $ 71,924,449.34 | Nadadores | $ 4,465,587.18 |
| Sabinas | $ 26,263,193.60 | Morelos | $ 3,430,663.78 |
| Frontera | $ 23,676,927.72 | Abasolo | $ 2,880,990.98 |
| Múzquiz | $ 20,190,593.10 | Candela | $ 2,200,679.43 |
| Parras | $ 18,575,157.00 | Sacramento | $ 2,065,661.55 |
| San Juan de Sabinas | $ 17,631,256.90 | Progreso | $ 1,805,017.55 |
| Castaños | $ 15,420,630.81 | Sierra Mojada | $ 1,620,500.17 |
| Francisco I. Madero | $ 15,014,669.01 | Nava | $ 1,257,630.77 |
| Arteaga | $ 12,235,868.71 | Villa Unión | $ 342,449.82 |
| Piedras Negras | $ 10,716,976.99 | Juárez | $ 221,545.39 |
| Viesca | $ 10,455,347.67 | Lamadrid | $ 201,393.42 |
| Zaragoza | $ 9,606,600.94 | Escobedo | $ 88,753.00 |

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

El saldo acumulado de los pasivos no circulantes (sin incluir deuda pública) es por un monto de $71,901,718.68 con un promedio de $17,975,429.67.

Pasivos no circulantes al 31 de diciembre de 2014



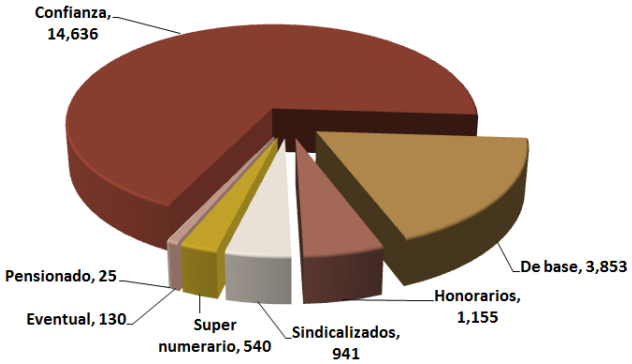

| Municipio | Pasivos No Circulantes |
|---|---|
| Torreón | $ 67,699,570.03 |
| Matamoros | $ 3,173,528.65 |
| Escobedo | $ 1,020,934.00 |
| Nadadores | $ 7,686.00 |

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 14 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Servidores Públicos Municipales

Los municipios que cuentan con un número menor de plazas son Progreso, Escobedo, Hidalgo, Juárez y Sierra Mojada, quienes están por debajo de los 100 funcionarios; a diferencia de municipios como Torreón y Saltillo, que cuentan con 3,885 y 4,132 respectivamente.

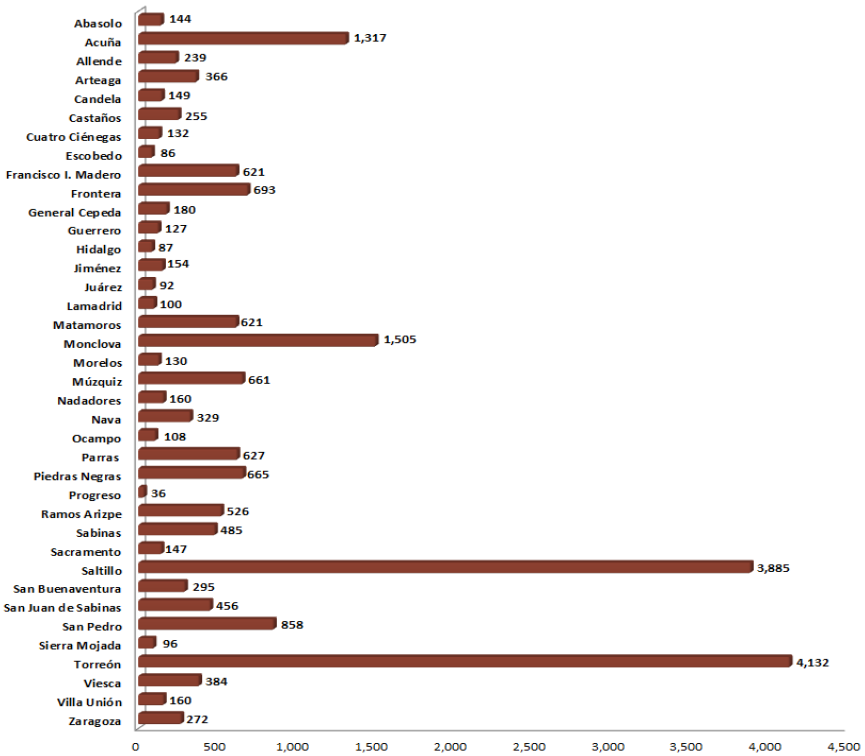
Tipo de plaza




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

De lo antes mencionado se puede apreciar que la mayor cantidad de plazas se encuentra contratada en las modalidades de confianza y de base, abarcando entre estas dos el 86% del total de plazas existentes.

Plazas por municipio

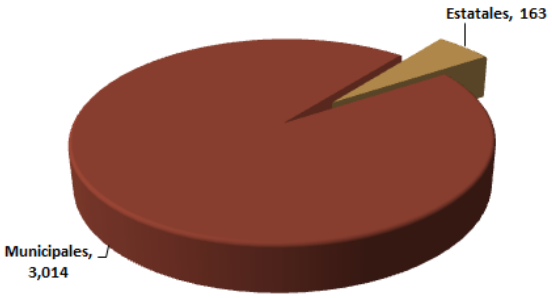



Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Policías municipales

Se presupuestaron 3,177 plazas de policías municipales en los 36 municipios que cuentan con estos cuerpos policiacos; de las cuales 3,014 (95%) son municipales mientras que 163 son estatales (5%), mientras que Hidalgo y Juárez no cuentan con asignación presupuestal para el pago de sueldos y salarios de policías.

Plazas policiales




| Plazas policiales | | |
|---|---|---|
| 2014 | 2015 | Variación |
| 3,181 | 3,177 | -4 |

Fuente: Adendas de los Presupuestos de Egresos 2014 y Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

A finales del ejercicio 2014, el Consejo Estatal de Seguridad Pública propuso a la legislatura y los municipios la elaboración de programas presupuestarios a incorporarse en el ejercicio 2015.

La legislatura estatal aprobó puntos de acuerdo en los que precisaba que esta participación debía materializarse en compromisos concretos, en este sentido, se propuso las siguientes acciones:

- Destinar el 20% del Fondo de Fortalecimiento Municipal para el rubro de seguridad pública;
- Eficientar la recaudación del impuesto predial en un 10% y dirigir este recurso al área de seguridad pública;
- Redireccionar el 3.5% del gasto corriente y utilizar dicho recurso en el rubro de seguridad pública, y
- Destinar al rubro de seguridad pública, las recuperaciones por concepto del pago del impuesto sobre la renta de los servidores públicos de sus municipios.

Como parte de esta estrategia de seguridad, la Auditoría Superior participó en el apoyo a los municipios en la elaboración de presupuestos de egresos y leyes de ingresos bajo la estructura aprobada por el CONAC, lo que facilitó la atención de los compromisos mencionados.

La Auditoría Superior brindó capacitación y asistencia a los municipios en la utilización de la metodología de presupuestación basada en resultados, lo que se tradujo en la elaboración de programas presupuestarios, teniendo los municipios diversos programas, entre ellos uno en materia de seguridad pública.

Con base en los compromisos del Consejo Estatal de Seguridad y los puntos de acuerdos aprobados por la legislatura local, se logró impulsar la creación de programas presupuestarios en materia de seguridad pública en los municipios. Para el ejercicio 2015 se presupuestó el monto de $1,371,120,913.35 en 38 municipios que representa el 16.19% de los recursos municipales presupuestados.

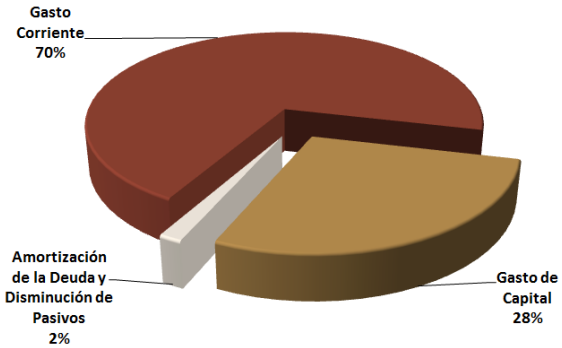
Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

Estas acciones reflejan el compromiso estatal y municipal por seguir avanzando en la implementación de políticas públicas en esta materia; la creación de programas presupuestarios implicó una reasignación de recursos a recaudar y a ejercer por los entes públicos, que a su vez se tradujo en instrumentos para la evaluación de su desempeño.

## Análisis por tipo de gasto

El Clasificador por Tipo de Gasto (CTG) emitido por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 10 de junio de 2010 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015, establece si el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital y/o amortización de la deuda y disminución de pasivos.

El presupuesto total de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue presupuestado en un 70% para Gasto Corriente, en un 28% para Gasto de Capital y en un 2% para Amortización de la deuda y disminución de pasivos:



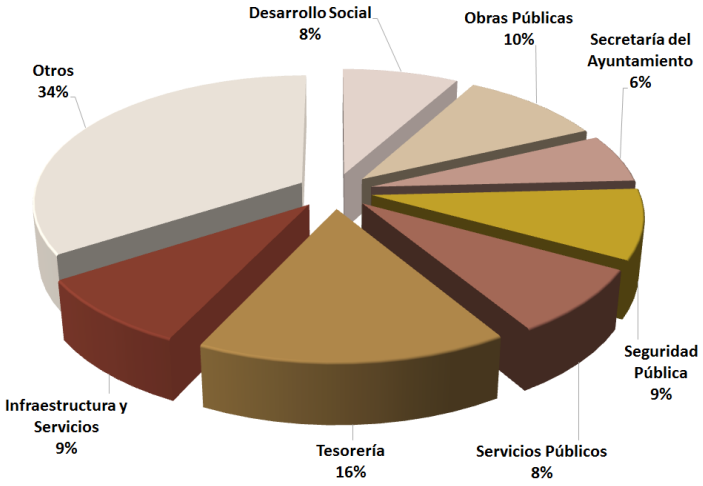

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis por clasificación administrativa

La Clasificación Administrativa (CA) emitida por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 7 de julio de 2011, tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, por lo que permite saber quién gasta.

El presupuesto de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue asignado principalmente a las unidades administrativas de Tesorería con un 16%, Obras Públicas con un 10%, Seguridad Pública con un 9% e Infraestructura y Servicios con un 9%:

Para efectos de la presentación de este informe, en el apartado de otros se incluyeron las unidades administrativas cuya representación presupuestal era inferior al 6%.

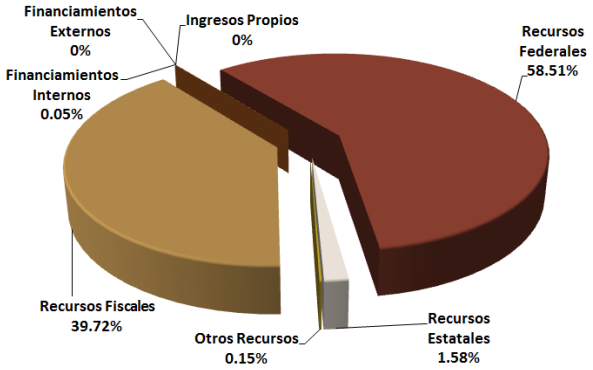



Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis por fuente de financiamiento

La Clasificación por Fuentes de Financiamiento (CFF) emitida por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento, permitiendo identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

El presupuesto de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue financiado principalmente por Recursos Federales por un 58.51%, Recursos Fiscales por un 39.72% y Recursos Estatales por un 1.58%:

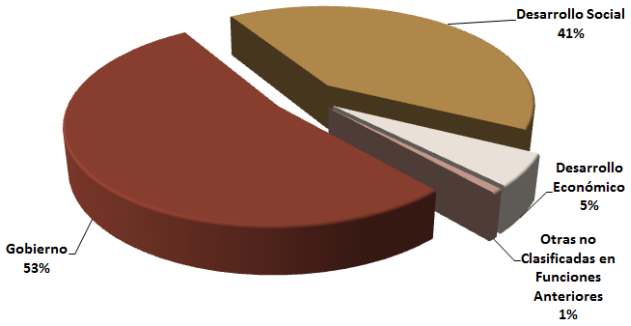



Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis por función del gasto

La Clasificación Funcional del Gasto (CFG) emitida por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 10 de junio de 2010 y su última reforma el 27 de diciembre de 2010, agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

El presupuesto total de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue asignado en un 53% para Gobierno, en un 41% para Desarrollo Social, en un 5% para Desarrollo Económico y en un 1% para Otras no clasificadas en funciones anteriores:



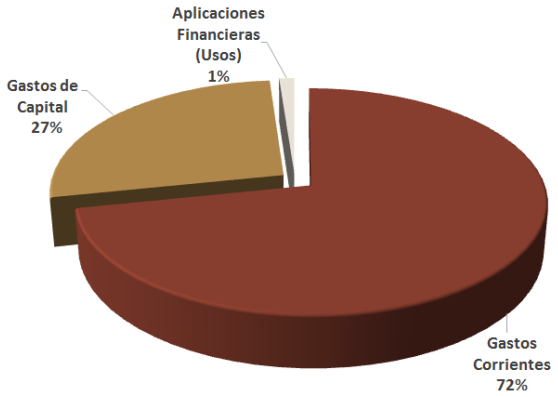

Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis por clasificación económica

La Clasificación Económica (CE) emitida por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 7 de julio de 2011, consiste en permitir ordenar las transacciones de los entes públicos de acuerdo con su naturaleza económica, con el objetivo de analizar y evaluar el impacto de la política y gestión fiscal y sus componentes sobre la economía en general. Parte del reconocimiento de los ingresos, los gastos y el financiamiento, para luego desagregar cada uno de ellos en categorías homogéneas

menores de tal forma que permita su análisis e interpretación siguiendo los criterios establecidos al respecto por el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas (MEFP) y por el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), en este último caso, en lo que respecta a información fiscal sobre el Sector Público.

El presupuesto total de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue asignado en un 72% para Gastos Corrientes, en un 27% para Gastos de Capital y en un 1% para Aplicaciones Financieras:

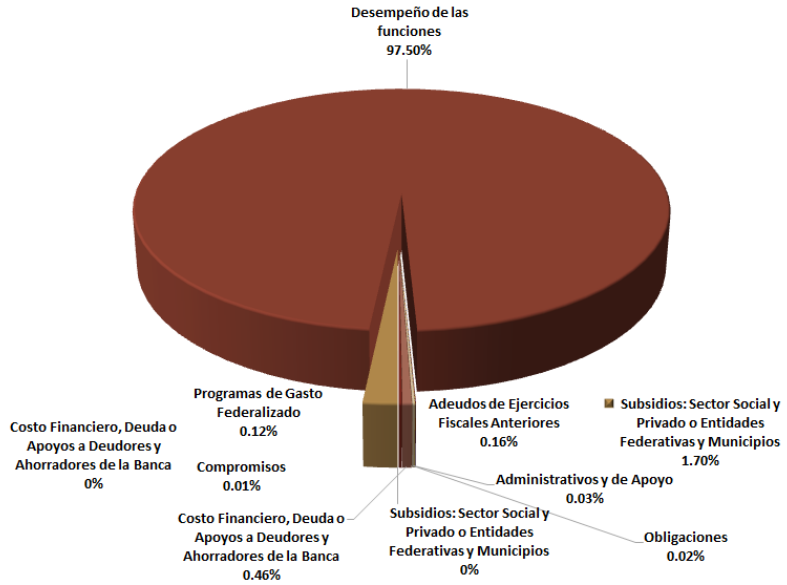



Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

## Análisis por clasificación programática

La Clasificación Programática (CP) emitida por el CONAC en el Diario Oficial de la Federación el 8 de agosto de 2013, establece la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos, con la cual se podrá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas presupuestarios.

El presupuesto de los 38 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue asignado principalmente para programas presupuestarios clasificados en la tipología programática de Desempeño de las Funciones la cual representa el 97.50%:




Fuente: Modelos de los Presupuestos de Egresos 2015 de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza.

La apertura de la información presupuestal municipal en el Estado de Coahuila de Zaragoza de una forma armonizada con base en las clasificaciones presupuestales emitidas por el CONAC y en la adopción de la metodología del IIPM, permite un análisis de las finanzas públicas municipales que sirve para la toma de decisiones y para conocer el panorama de cada uno de los 38 municipios del estado.

Lo anterior constituye la base para que a partir de la adecuada presupuestación de los ingresos y egresos municipales, se genere la información respecto de la ejecución presupuestal tanto de la recaudación de los ingresos como del ejercicio del gasto, lo cual permitirá el cumplimiento de la LGCG en materia de transparencia financiera, con lo que a su vez se conseguirán buenos resultados en el Índice de Información del Ejercicio del Gasto Municipal por parte de los municipios de Coahuila de Zaragoza, que va ser evaluado por el IMCO el próximo año.

INFORME ANUAL DE RESULTADOS 2014

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

# Índice de Información del Ejercicio del Gasto Municipal 2015

**Unidad de Contabilidad Gubernamental**

# Índice de Información del Ejercicio del Gasto Municipal 2015

## Índice


| | |
|---|---|
| Introducción | 2 |
| Desarrollo | 4 |
| Conclusiones | 45 |

## Introducción

La transparencia y la rendición de cuentas son fundamentales en un estado democrático debido a que son un vínculo permanente entre ciudadanos y gobernantes. La rendición de cuentas se constituye como el acto de informar sobre las acciones de los servidores públicos en el cumplimiento de sus obligaciones y en el manejo de los recursos públicos, todo ello en un marco que contribuya a la transparencia y la participación ciudadana; estos conceptos brindan el acceso a la información pública de manera oportuna y clara con respecto a las finanzas públicas, generando así de forma progresiva una mejora en la eficacia, eficiencia y calidad del gasto público.

El IMCO es un centro de investigación aplicada, basada en evidencia y su visión institucional es fungir como consultores de la sociedad mexicana en materia de políticas públicas; constituyéndose como una institución independiente, apartidista y sin fines de lucro, dedicada a elaborar propuestas viables para mejorar la capacidad de México para atraer y retener talento e inversiones. El Instituto se fundó en 2004 y desde entonces su trabajo se ha enfocado en generar análisis y propuestas de política pública con el fin de promover un debate informado en torno al desarrollo del país.

El objetivo del IMCO es contribuir de manera significativa al mejoramiento de la transparencia y la rendición de cuentas, convirtiéndose en un incentivo para la eficiencia y eficacia, mejorando la calidad de la información presupuestal pública, haciéndola accesible, relevante, confiable y mejorando la función de los servidores públicos en su responsabilidad como tomadores de decisiones en la gestión pública.

Los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza en coordinación con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila (ASEC), han alcanzado niveles de excelencia en materia de transparencia presupuestal, convirtiéndose en referencia nacional, al conseguir un 100% de cumplimiento en los 38 municipios del estado en el Índice de Información Presupuestal Municipal (IIPM) del año 2015, evaluado por el Instituto Mexicano para la Competitividad, A.C. (IMCO), que con respecto al 33% de promedio de cumplimiento nacional del IIPM, tiene una diferencia de 67 puntos porcentuales. Las acciones de la ASEC fueron motivo para que el IMCO le otorgara un reconocimiento como “Caso de Éxito” siendo coadyuvante en el cumplimiento de los municipios al realizar las siguientes acciones:

- Capacitaciones impartidas en materia de transparencia presupuestal;
- Formulación del modelo de presupuesto de egresos municipal;
- Formulación del modelo de presupuesto de ingresos municipal;
- Formulación del modelo de presupuestos ciudadanos;
- Asesoría y seguimiento para el llenado de los modelos de presupuesto, y
- Elaboración de un portal de internet donde se concentra la información presupuestal de los 38 municipios.

En el mes de noviembre del presente año, la ASEC en coordinación con el IMCO y los municipios coahuilenses de: Abasolo, Arteaga, Francisco I. Madero, Matamoros, Piedras Negras, Ramos

Arizpe, Sacramento, San Buenaventura, San Juan de Sabinas y Villa Unión, iniciaron un acercamiento y participación piloto en el IIEG Municipal.

Por ello el IMCO tiene programado para el próximo año aplicar el Índice de Información del Ejercicio del Gasto (IIEG) a entidades federativas y municipios, con el propósito de medir la calidad de la información sobre el ejercicio del gasto, verificando el cumplimiento de la LGCG, para que a partir de la evaluación se eliminen las condiciones de opacidad en la información financiera de los estados y municipios del país y se fomente una serie de buenas prácticas contables.

La ASEC continúa su colaboración con el IMCO, con el fin de contribuir al cumplimiento de la transparencia y rendición de cuentas de la información financiera por parte de los 38 municipios del estado de Coahuila de Zaragoza y de esa manera dar cumplimiento a la LGCG y a los IIPM e IIEG.

El proyecto de la ASEC en materia de transparencia municipal para el año 2016, versa sobre dos principales objetivos:

- Refrendar por parte de los municipios de Coahuila de Zaragoza, el grado de cumplimiento en la evaluación del IIPM 2016, replicando las acciones del año 2015, y
- Obtener un grado de cumplimiento satisfactorio en el IIEG Municipal.

El presente informe contiene el fundamento legal que obliga a los municipios a transparentar la información financiera de conformidad con lo establecido en la LGCG y los documentos normativos del CONAC. Posteriormente se explica el IIEG Municipal y cada uno de los 115 criterios que van a ser evaluados, y por último se detallan las acciones que a la fecha ha emprendido la ASEC de forma coordinada con los municipios para dar cumplimiento al IIEG Municipal.

## Desarrollo

### Obligaciones de Transparencia de la LGCG

La LGCG contempla la obligatoriedad por parte de los entes públicos de transparentar la información contable, presupuestaria y programática en sus respectivas páginas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, la cual debe ser difundida al menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de la Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada.

Los artículos que contemplan las obligaciones en el tema de transparencia, se citan a continuación:

***"Art. 51.-*** *La información financiera que generen los entes públicos en cumplimiento de esta Ley será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables y, en su caso, de los criterios que emita el consejo. La difusión de la información vía internet no exime los informes que deben presentarse ante el Congreso de la Unión y las legislaturas locales, según sea el caso.*

***Art. 56****.- La generación y publicación de la información financiera de los entes públicos a que se refiere este Título, se hará conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información, que para tal efecto establezca el consejo y difundirse en la página de Internet del respectivo ente público.*

*Dicha información podrá complementar la que otros ordenamientos jurídicos aplicables ya disponen en este ámbito para presentarse en informes periódicos y en las cuentas públicas. Asimismo, la información se difundirá en los medios oficiales de difusión en términos de las disposiciones aplicables.*

***Art. 57****.- La Secretaría de Hacienda, las secretarías de finanzas o sus equivalentes de las entidades federativas, así como las tesorerías de los municipios y sus equivalentes en las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes. En el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los municipios de la entidad federativa o, en el caso del Distrito Federal, de sus demarcaciones territoriales.*

***Art. 58****.- La información financiera que deba incluirse en Internet en términos de este Título deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda. Asimismo, deberá permanecer disponible en Internet la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales.*

***Art. CUARTO TRANSITORIO.-*** *En lo relativo a la Federación y las entidades federativas, la armonización de los sistemas contables de las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial; las entidades y los órganos autónomos, se ajustará al desarrollo de los elementos técnicos y normativos definidos para cada año del horizonte previsto, de la siguiente forma:*

**I.** *Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados; catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la Ley, contar con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los recursos federales; y emitir información contable y presupuestaria de forma periódica bajo las clasificaciones administrativa, económica y funcional-programática; sobre la base técnica prevista en este párrafo, a más tardar, el 31 de diciembre de 2010;*

**II.** *Realizar los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances; disponer de catálogos de cuentas y manuales de contabilidad; y emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en este párrafo y el anterior, a más tardar, el 31 de diciembre de 2011;*

**III.** *Efectuar los registros contables del patrimonio y su valuación; generar los indicadores de resultados sobre el cumplimiento de sus metas; y publicar información contable, presupuestaria y programática, en sus respectivas páginas de internet, para consulta de la población en general, a más tardar, el 31 de diciembre de 2012, y*

**IV.** *Emitir las cuentas públicas conforme a la estructura establecida en los artículos 53 y 54, así como publicarlas para consulta de la población en general, a partir del inicio del ejercicio correspondiente al año 2012."*

Lo anterior señala el fundamento legal, por el cual el IMCO llevará a cabo la evaluación del IIEG Municipal.

## Índice de Información del Ejercicio del Gasto (IIEG) Municipal

El IIEG Municipal, consiste en la medición a la calidad de la información sobre el ejercicio de los recursos públicos por parte de los municipios del país, el cual tiene el firme propósito de erradicar la opacidad de las finanzas públicas con base en el cumplimiento de la LGCG y los documentos normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para de esa manera, promover una serie de buenas prácticas de acuerdo a la metodología que se utiliza en el IIEG.

El Índice evalúa la información contable, presupuestal, programática y demás información publicada de acuerdo a la normatividad que ha emitido el CONAC con base en la LGCG; con la finalidad de analizar y evaluar a los gobiernos en cuanto a su cumplimiento, transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas para que la ciudadanía tenga a su disposición la forma y uso que se le da a los recursos públicos.

Los documentos que serán evaluados se desprenden de las obligaciones de contabilidad gubernamental establecidas en la LGCG y en las normas emitidas por el CONAC aplicables para los municipios del país, con formatos y reportes armonizados y homologados que deben permitir su comparación tanto en el tiempo como entre municipios.

La evaluación se realizará respecto de la información del primero y segundo trimestre del año 2015 y consistirá en la revisión de 25 documentos que a su vez contienen los 115 criterios, los cuales se segmentan en 6 secciones, siendo el catálogo de criterios el siguiente:

| Sección | Subsección | Periodicidad | Fundamento | Criterio | Clave |
|---|---|---|---|---|---|
| CALENDARIOS PRESUPUESTALES | NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DEL CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL | **Anual** (a más tardar el último día de enero del ejercicio fiscal correspondiente en su respectiva página de internet) | Art. 66, LGCG | Impuestos | 1 |
| | | | | Cuotas y Aportaciones de seguridad social | 2 |
| | | | | Contribuciones de mejoras | 3 |
| | | | | Derechos | 4 |
| | | | | Productos | 5 |
| | | | | Aprovechamientos | 6 |
| | | | | Ingresos por ventas de bienes y servicios | 7 |
| | | | | Participaciones y Aportaciones | 8 |
| | | | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 9 |
| | | | | Ingresos derivados de Financiamientos | 10 |
| | | | | Desglose a segundo nivel (tipo) de cualquiera de los puntos anteriores | 11 |
| | NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DEL CALENDARIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS BASE MENSUAL | **Anual** (a más tardar el último día de enero del ejercicio fiscal correspondiente en su respectiva página de internet) | Art. 66, LGCG | Servicios Personales | 12 |
| | | | | Materiales y Suministros | 13 |
| | | | | Servicios Generales | 14 |
| | | | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 15 |
| | | | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 16 |
| | | | | Inversión Pública | 17 |
| | | | | Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 18 |
| | | | | Participaciones y Aportaciones | 19 |
| | | | | Deuda Pública | 20 |
| | | | | Desglose a segundo nivel (concepto) de cualquiera de los puntos anteriores | 21 |
| ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS | **ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS** (POR RUBRO DE INGRESOS) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Impuestos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 22 |
| | | | | Cuotas y Aportaciones de seguridad social (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 23 |
| | | | | Contribuciones de mejoras (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 24 |
| | | | | Derechos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 25 |
| | | | | Productos corrientes (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 26 |
| | | | | Productos de capital (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 27 |
| | | | | Aprovechamientos corrientes (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 28 |
| | | | | Aprovechamientos de capital (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 29 |
| | | | | Ingresos por ventas de bienes y servicios (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 30 |
| | | | | Participaciones y Aportaciones (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 31 |
| | | | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 32 |
| | | | | Ingresos derivados de Financiamientos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 33 |
| | | | | Ingresos excedentes | 34 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS** (POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Ingresos del gobierno (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 35 |
| | | | | Ingresos de Organismos y Empresas (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 36 |
| | | | | Ingresos derivados de Financiamientos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) | 37 |

| Sección | Subsección | Periodicidad | Fundamento | Criterio | Clave |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Servicios Personales (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 38 |
| | | | | Materiales y Suministros (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 39 |
| | | | | Servicios Generales (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 40 |
| | | | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 41 |
| | | | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 42 |
| | | | | Inversión Pública (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 43 |
| | | | | Inversiones Financieras y Otras Provisiones (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 44 |
| | | | | Participaciones y Aportaciones (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 45 |
| | | | | Deuda Pública (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 46 |
| | | | | Desglose a segundo nivel (concepto) de cualquiera de los puntos anteriores | 47 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Gasto Corriente (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 48 |
| | | | | Gasto de Capital (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 49 |
| | | | | Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 50 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR DEPENDENCIA) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Dependencias o unidades administrativas (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 51 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS. CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA** (SECTOR PARAMUNICIPAL) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Paraestatales y organismos (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 52 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Gobierno (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 53 |
| | | | | Desarrollo Social (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 54 |
| | | | | Desarrollo Económico (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 55 |
| | | | | Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) | 56 |
| | | | | Desglose a segundo nivel (función) | 57 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (ENDEUDAMIENTO NETO) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Contratación/ colocación de Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo | 58 |
| | | | | Amortización de Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo | 59 |
| | | | | Endeudamiento neto (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo | 60 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS** (INTERESES DE LA DEUDA) | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Intereses devengados por Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo | 61 |
| | | | | Intereses pagados por Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo | 62 |
| ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE | **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Total del Activo al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior | 63 |
| | | | | Total del Pasivo al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior | 64 |
| | | | | Total Hacienda Pública/Patrimonio al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior | 65 |
| | | | | Desglosa al segundo nivel (activo circulante/no circulante, etc.) | 66 |
| | **ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA** | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Disponibilidad del documento | 67 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO** | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Disponibilidad del documento | 68 |
| | **ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA** | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Disponibilidad del documento | 69 |
| | **ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS** | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 47 y 51, LGCG | Saldo Total de la Deuda pública y otros pasivos al inicio y al final del periodo por institución acreedora | 70 |
| | | | | Saldo de la Deuda pública de Corto plazo al inicio y al final del periodo por institución acreedora | 71 |
| | | | | Saldo de la Deuda pública de Largo plazo al inicio y al final del periodo por institución acreedora | 72 |
| | | | | Saldo de la Deuda pública de otros pasivos al inicio y al final del periodo por institución acreedora | 73 |
| | | | | Desglosa el saldo de la Deuda pública interna de corto y/o largo plazo por Instituciones de Crédito y/o Títulos y Valores y/o Arrendamientos Financieros | 74 |

| Sección | Subsección | Periodicidad | Fundamento | Criterio | Clave |
|---|---|---|---|---|---|
| GASTO FEDERALIZADO | NORMAS PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE LA INFORMACIÓN DEL FORMATO DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS | **Trimestral y Anual** (en las páginas de Internet) | Art. 81, LGCG | Programa o Fondo | 75 |
| | | | | Destino de los recursos | 76 |
| | | | | Importe devengado | 77 |
| | | | | Importe pagado | 78 |
| | | | | Reintegro | 79 |
| | LINEAMIENTOS DE INFORMACIÓN PÚBLICA FINANCIERA PARA EL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL | **Trimestral y Anual** (en las páginas de Internet) | Art. 33, LCF | Monto que reciban del FAIS | 80 |
| | | | | Obra o acción a realizar | 81 |
| | | | | Costo | 82 |
| | | | | Ubicación (entidad, municipio y localidad) | 83 |
| | | | | Metas | 84 |
| | | | | Beneficiarios | 85 |
| | NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE INFORMACIÓN DEL FORMATO DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO | **Trimestral** (en las páginas de Internet) | Art. 68, LGCG | Disponibilidad del documento | 86 |
| | NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE LOS FORMATOS DE INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES | **Trimestral** (en las páginas de Internet) | Art. 78, LGCG | Tipo de Obligación | 87 |
| | | | | Plazo | 88 |
| | | | | Tasa | 89 |
| | | | | Fin, Destino y Objeto | 90 |
| | | | | Acreedor, Proveedor o Contratista | 91 |
| | | | | Importe Total | 92 |
| | | | | Fondo | 93 |
| | | | | Importe Garantizado | 94 |
| | | | | Importe y porcentaje del total que se paga y garantiza con el recurso de dichos fondos (Importe Pagado) | 95 |
| | | | | Importe y porcentaje del total que se paga y garantiza con el recurso de dichos fondos (% respecto al total) | 96 |
| | | | | Deuda Pública Bruta Total al 31 de diciembre del Año X | 97 |
| | | | | (-) Amortizaciones | 98 |
| | | | | Deuda Pública Bruta Total descontando las amortizaciones | 99 |
| | | | | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje del PIBE al 31 de dic. del año anterior | 100 |
| | | | | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje del PIBE al trimestre que se informa | 101 |
| | | | | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje de los ingresos propios del estado al 31 de dic. del año anterior | 102 |
| | | | | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje de los ingresos propios del estado al trimestre que se informa | 103 |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | NORMA PARA ESTABLECER LA ESTRUCTURA DE INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS | **Trimestral** (en las páginas de internet la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios) | Art. 67, LGCG | Concepto | 104 |
| | | | | Ayuda a | 105 |
| | | | | Subsidio | 106 |
| | | | | Sector (económico o social) | 107 |
| | | | | Beneficiario | 108 |
| | | | | Monto Pagado | 109 |
| | INDICADORES DE RESULTADOS | **Trimestral** (en las páginas de Internet y a más tardar 30 días después del cierre del período) | Art. 54, LGCG | Disponibilidad del documento | 110 |
| | PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIONES | **Anual** (a más tardar el último día de abril del ejercicio fiscal correspondiente en su respectiva página de internet) | Art.79, LGCG | Disponibilidad del documento | 111 |
| | DATOS ABIERTOS | NA | Art. 24, LGT | Formato de Datos Abiertos | 112 |
| ACCESO | GACETA MUNICIPAL | NA | Art. 71 inciso II, Ley General de Transparencia | Disponible en formato electrónico | 113 |
| | | | | Índice del contenido de la publicación | 114 |
| | | | | Motor de búsqueda y/o búsqueda avanzada por fecha (día, mes y año), datos de publicación (número, tomo y/o sección), orden de gobierno/poderes (ejecutivo, legislativo, judicial, autónomos y municipal), tipo de publicación (ley, decreto, acuerdo, etc.) y tema (finanzas, medio ambiente, etc.) | 115 |

A continuación se describen los 25 documentos a evaluar en el IIEG Municipal, mismos que contienen los 115 criterios que deberán ser cumplidos por los municipios del país para obtener un 100% en el Índice:

## I. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos Base Mensual

El objeto de esta norma es establecer la estructura del formato para publicar en internet el calendario de ingresos base mensual para que la información financiera que generen y publiquen los entes obligados sea con base en estructuras y formatos armonizados, considerando el Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI) que permite una clasificación de los ingresos presupuestarios de los entes obligados.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Calendarios Presupuestales |
| **Periodicidad:** | Anual |
| **Fundamento:** | Art. 66 y 58 de la LGCG |

Son 11 criterios que se evaluarán en la estructura del Calendario de Ingresos Base Mensual, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 1 | Impuestos |
| 2 | Cuotas y Aportaciones de seguridad social |
| 3 | Contribuciones de mejoras |
| 4 | Derechos |
| 5 | Productos |
| 6 | Aprovechamientos |
| 7 | Ingresos por ventas de bienes y servicios |
| 8 | Participaciones y Aportaciones |
| 9 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |
| 10 | Ingresos derivados de Financiamientos |
| 11 | Desglose a segundo nivel (tipo) de cualquiera de los puntos anteriores |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2012:

| Entidad Federativa/Municipio<br>Calendario de Ingresos del Ejercicio Fiscal XXXX | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Anual | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| **Total** | | | | | | | | | | | | | |
| **Impuestos** | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos sobre los ingresos | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos sobre el patrimonio | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos al comercio exterior | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos sobre Nóminas y Asimilables | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos Ecológicos | | | | | | | | | | | | | |
| Accesorios | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Impuestos | | | | | | | | | | | | | |
| Impuestos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | | | | | | | | | | | | |
| **Cuotas y Aportaciones de seguridad social** | | | | | | | | | | | | | |
| Aportaciones para Fondos de Vivienda | | | | | | | | | | | | | |
| Cuotas para el Seguro Social | | | | | | | | | | | | | |
| Cuotas de Ahorro para el Retiro | | | | | | | | | | | | | |
| Otras Cuotas y Aportaciones para la seguridad social | | | | | | | | | | | | | |
| Accesorios | | | | | | | | | | | | | |
| **Contribuciones de mejoras** | | | | | | | | | | | | | |
| Contribución de mejoras por obras públicas | | | | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras no comprendidas en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | | | | | | | | | | | | |
| **Derechos** | | | | | | | | | | | | | |
| Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público | | | | | | | | | | | | | |
| Derechos a los hidrocarburos | | | | | | | | | | | | | |
| Derechos por prestación de servicios | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | | | | |
| Accesorios | | | | | | | | | | | | | |
| Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | | | | | | | | | | | | |
| **Productos** | | | | | | | | | | | | | |
| Productos de tipo corriente | | | | | | | | | | | | | |
| Productos de capital | | | | | | | | | | | | | |
| Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | | | | | | | | | | | | |
| **Aprovechamientos** | | | | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos de tipo corriente | | | | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos de capital | | | | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago | | | | | | | | | | | | | |
| **Ingresos por ventas de bienes y servicios** | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos por ventas de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno Central | | | | | | | | | | | | | |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | | | | | | | | | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudas sociales | | | | | | | | | | | | | |
| Pensiones y Jubilaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias a Fideicomisos, mandatos y análogos | | | | | | | | | | | | | |
| **Ingresos derivados de Financiamientos** | | | | | | | | | | | | | |
| Endeudamiento interno | | | | | | | | | | | | | |
| Endeudamiento externo | | | | | | | | | | | | | |

Fuente: Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos Base Mensual (CONAC).

## II. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos Base Mensual

El objeto de esta norma es establecer la estructura del formato para publicar en internet el Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual para que la información financiera que generen y publiquen los entes obligados sea con base en estructuras y formatos armonizados, considerando la clasificación por objeto del gasto, la cual reúne en forma sistemática y homogénea todos los conceptos de gastos que realizan los entes obligados para el desarrollo de sus actividades en el marco del Presupuesto de Egresos.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Calendarios Presupuestales |
| **Periodicidad:** | Anual |
| **Fundamento:** | Art. 66 y 58 de la LGCG |

Son 10 criterios que se evaluarán en la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos Base Mensual, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 12 | Servicios Personales |
| 13 | Materiales y Suministros |
| 14 | Servicios Generales |
| 15 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |
| 16 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles |
| 17 | Inversión Pública |
| 18 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones |
| 19 | Participaciones y Aportaciones |
| 20 | Deuda Pública |
| 21 | Desglose a segundo nivel (concepto) de cualquiera de los puntos anteriores |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2012:

| Entidad Federativa/Municipio<br>Calendario de Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal XXXX | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Anual | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| **Total** | | | | | | | | | | | | | |
| **Servicios Personales** | | | | | | | | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | | | | | | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | | | | | | | | | | | |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | | | | | | | | | | | |
| Seguridad Social | | | | | | | | | | | | | |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | | | | | | | | | | | |
| Previsiones | | | | | | | | | | | | | |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | | | | | | | | | | | |
| **Materiales y Suministros** | | | | | | | | | | | | | |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | | | | | | | | |
| Alimentos y Utensilios | | | | | | | | | | | | | |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | | | | | | | | | | | |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | | | | | | | | | | | |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | | | | | | | | | | | |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | | | | | | | | | |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | | | | | | | | | | | |
| Materiales y Suministros para Seguridad | | | | | | | | | | | | | |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | | | | | | | | | | | |
| **Servicios Generales** | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios Básicos | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios de Arrendamiento | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios de Traslado y Viáticos | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios Oficiales | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Servicios Generales | | | | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | | | | | | | | | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudas Sociales | | | | | | | | | | | | | |
| Pensiones y Jubilaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias a la Seguridad Social | | | | | | | | | | | | | |
| Donativos | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias al Exterior | | | | | | | | | | | | | |
| **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** | | | | | | | | | | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | | | | | | | | | | | | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | | | | | | | | | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | | | | | | | | | | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | | | | | | | | | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | | | | | | | | | | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | | | | | | | | | | | |
| Activos Biológicos | | | | | | | | | | | | | |
| Bienes Inmuebles | | | | | | | | | | | | | |
| Activos Intangibles | | | | | | | | | | | | | |
| **Inversión Pública** | | | | | | | | | | | | | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Publico | | | | | | | | | | | | | |
| Obra Pública en Bienes Propios | | | | | | | | | | | | | |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | | | | | | | | | | | | | |
| **Inversiones Financieras y Otras Provisiones** | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas | | | | | | | | | | | | | |
| Acciones y Participaciones de Capital | | | | | | | | | | | | | |
| Compra de Títulos y Valores | | | | | | | | | | | | | |
| Concesión de Préstamos | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | | | | | | | | |
| Otras Inversiones Financieras | | | | | | | | | | | | | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | | | | | | | | | | | | | |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | | | | |
| **Deuda Pública** | | | | | | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Intereses de la Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Comisiones de la Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos de la Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Costo por Coberturas | | | | | | | | | | | | | |
| Apoyos Financieros | | | | | | | | | | | | | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | | | | | | | | | | | | | |

Fuente: Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos Base Mensual (CONAC).

## III. Estado Analítico de Ingresos, por Rubro de Ingresos

La finalidad de este estado es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos. Asimismo, muestra la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada. Lo anterior, se realizará con base en el Clasificador por Rubros de Ingresos, el cual ordena, agrupa y presenta a los ingresos públicos en función de su diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 13 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico de Ingresos, por Rubro de Ingresos, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 22 | Impuestos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 23 | Cuotas y Aportaciones de seguridad social (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 24 | Contribuciones de mejoras (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 25 | Derechos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 26 | Productos corrientes (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 27 | Productos de capital (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 28 | Aprovechamientos corrientes (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 29 | Aprovechamientos de capital (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 30 | Ingresos por ventas de bienes y servicios (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 31 | Participaciones y Aportaciones (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 32 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 33 | Ingresos derivados de Financiamientos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 34 | Ingresos excedentes |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | 1 | 2 | (3= 1 + 2) | 4 | 5 | (6= 5 - 1 ) |
| Impuestos | | | | | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos | | | | | | |
| Corriente | | | | | | |
| Capital | | | | | | |
| Aprovechamientos | | | | | | |
| Corriente | | | | | | |
| Capital | | | | | | |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | |
| **Total** | | | | | | |
| | | | | **Ingresos excedentes** | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## IV. Estado Analítico de Ingresos, por Fuentes de Financiamiento

La finalidad de este estado es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos. Asimismo, muestra la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Fuentes de Financiamiento y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada. Lo anterior, se realizará con base en la clasificación por fuentes de financiamiento, que consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento. Esta clasificación permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 3 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico de Ingresos, por Fuentes de Financiamiento, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 35 | Ingresos del gobierno (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 36 | Ingresos de Organismos y Empresas (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |
| 37 | Ingresos derivados de Financiamientos (monto estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado, recaudado y diferencia) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia |
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | 1 | 2 | (3= 1 + 2) | 4 | 5 | (6= 5 - 1 ) |
| **Ingresos del Gobierno** | | | | | | |
| Impuestos | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | |
| Derechos | | | | | | |
| Productos | | | | | | |
| Corriente | | | | | | |
| Capital | | | | | | |
| Aprovechamientos | | | | | | |
| Corriente | | | | | | |
| Capital | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | |
| **Ingresos de Organismos y Empresas** | | | | | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | |
| **Ingresos derivados de financiamiento** | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | |
| **Total** | | | | | | |
| | | | | **Ingresos excedentes** | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## V. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto

La finalidad de este estado es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Lo anterior, se realizará con base en el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), que resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la

naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros, lo que permite conocer en qué se gasta y cuantificar la demanda de bienes y servicios que realiza el Sector Público.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 10 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 38 | Servicios Personales (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 39 | Materiales y Suministros (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 40 | Servicios Generales (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 41 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 42 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 43 | Inversión Pública (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 44 | Inversiones Financieras y Otras Provisiones (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 45 | Participaciones y Aportaciones (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 46 | Deuda Pública (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 47 | Desglose a segundo nivel (concepto) de cualquiera de los puntos anteriores |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| **Servicios Personales** | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | | | | | |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | | | | | |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | | | | | | |
| Seguridad Social | | | | | | |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | | | | | |
| Previsiones | | | | | | |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | | | | | |
| **Materiales y Suministros** | | | | | | |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | | | | |
| Alimentos y Utensilios | | | | | | |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | | | | | |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | | | | |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | | | | | |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | | | | |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | | | | |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | | | | | | |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | | | | |
| **Servicios Generales** | | | | | | |
| Servicios Básicos | | | | | | |
| Servicios de Arrendamiento | | | | | | |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | | | | | | |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | | | | |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | | | | |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad. | | | | | | |
| Servicios de Traslado y Viáticos | | | | | | |
| Servicios Oficiales | | | | | | |
| Otros Servicios Generales | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | | | | | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | | | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | | | | | | |
| Ayudas Sociales | | | | | | |
| Pensiones y Jubilaciones | | | | | | |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| Transferencias a la Seguridad Social | | | | | | |
| Donativos | | | | | | |
| Transferencias al Exterior | | | | | | |
| **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** | | | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | | | | | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | | | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | | | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | | | | |
| Activos Biológicos | | | | | | |
| Bienes Inmuebles | | | | | | |
| Activos Intangibles | | | | | | |
| **Inversión Pública** | | | | | | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | | | | | | |
| Obra Pública en Bienes Propios | | | | | | |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | | | | | | |
| **Inversiones Financieras y Otras Provisiones** | | | | | | |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas. | | | | | | |
| Acciones y Participaciones de Capital | | | | | | |
| Compra de Títulos y Valores | | | | | | |
| Concesión de Préstamos | | | | | | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | | | | | | |
| Otras Inversiones Financieras | | | | | | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | | | | | | |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | | | | |
| Participaciones | | | | | | |
| Aportaciones | | | | | | |
| Convenios | | | | | | |
| **Deuda Pública** | | | | | | |
| Amortización de la Deuda Pública | | | | | | |
| Intereses de la Deuda Pública | | | | | | |
| Comisiones de la Deuda Pública | | | | | | |
| Gastos de la Deuda Pública | | | | | | |
| Costo por Coberturas | | | | | | |
| Apoyos Financieros | | | | | | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) | | | | | | |
| **Total del Gasto** | | | | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## VI. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica por Tipo de Gasto

La finalidad de este estado es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Lo anterior, se realizará con base en el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), que relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la Clasificación Económica (CE), y establece sí el presupuesto se va a utilizar para cubrir gasto corriente, de capital, amortización de la deuda y disminución de pasivos.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 3 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica por Tipo de Gasto, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 48 | Gasto Corriente (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 49 | Gasto de Capital (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 50 | Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Gasto Corriente | | | | | | |
| Gasto de Capital | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | |
| **Total del Gasto** | | | | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## VII. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa por Dependencia

La finalidad de este estado es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Lo anterior, se realizará con base en la Clasificación Administrativa (CA), que tiene como propósito básico identificar las unidades administrativas, a través de las cuales se realiza la ejecución del ejercicio de los recursos públicos, por lo que permite saber quién gasta.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa por Dependencia, y es el señalado con el numeral 51:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 51 | Dependencias o unidades administrativas (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Dependencia o Unidad Administrativa 1 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 2 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 3 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 4 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 5 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 6 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa 7 (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| Dependencia o Unidad Administrativa XX (Aquí se deberá poner la información de las unidades administrativas del municipio) | | | | | | |
| **Total del Gasto** | | | | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## VIII. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa Paramunicipal

La finalidad de este estado es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Lo anterior, se realizará con base en el desglose de las entidades paramunicipales ya sea de forma individual (Ejemplo: DIF municipal y/o SIMAS) o de forma agregada (ej. entidades paraestatales y fideicomisos no empresariales y no financieros).

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa Paramunicipal, y es el señalado con el numeral 52:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 52 | Paraestatales y organismos (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | | | | | | |
| Instituciones Públicas de la Seguridad Social | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria | | | | | | |
| **Total del Gasto** | | | | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## IX. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional

La finalidad de este estado es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dicho estado debe mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera. Lo anterior, se realizará con base en la Clasificación Funcional del Gasto (CFG), que agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persigue el municipio. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico, y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 5 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 53 | Gobierno (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 54 | Desarrollo Social (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 55 | Desarrollo Económico (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 56 | Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores (monto aprobado, ampliaciones/reducciones, modificado, devengado, pagado y subejercicio) |
| 57 | Desglose a segundo nivel (función) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Funcional (Finalidad y Función)<br>Del XXXX al XXXX | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio |
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| **Gobierno** | | | | | | |
| Legislación | | | | | | |
| Justicia | | | | | | |
| Coordinación de la Política de Gobierno | | | | | | |
| Relaciones Exteriores | | | | | | |
| Asuntos Financieros y Hacendarios | | | | | | |
| Seguridad Nacional | | | | | | |
| Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior | | | | | | |
| Otros Servicios Generales | | | | | | |
| **Desarrollo Social** | | | | | | |
| Protección Ambiental | | | | | | |
| Vivienda y Servicios a la Comunidad | | | | | | |
| Salud | | | | | | |
| Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales | | | | | | |
| Educación | | | | | | |
| Protección Social | | | | | | |
| Otros Asuntos Sociales | | | | | | |
| **Desarrollo Económico** | | | | | | |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General | | | | | | |
| Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza | | | | | | |
| Combustibles y Energía | | | | | | |
| Minería, Manufacturas y Construcción | | | | | | |
| Transporte | | | | | | |
| Comunicaciones | | | | | | |
| Turismo | | | | | | |
| Ciencia, Tecnología e Innovación | | | | | | |
| Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos | | | | | | |
| **Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores** | | | | | | |
| Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda | | | | | | |
| Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno | | | | | | |
| Saneamiento del Sistema Financiero | | | | | | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | | | | |
| **Total del Gasto** | | | | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## X. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Endeudamiento Neto

La finalidad de este estado es mostrar a un período determinado el endeudamiento del ente público, identificando el monto contratado, la amortización y el endeudamiento neto. Este estado muestra la diferencia entre el uso del financiamiento y las amortizaciones efectuadas de las obligaciones constitutivas de deuda pública, durante el período que se informa.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 3 criterios que se evaluarán en el Endeudamiento Neto, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 58 | Contratación/colocación de Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo |
| 59 | Amortización de Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo |
| 60 | Endeudamiento neto (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| **Nombre del Ente Público: _____**<br>**Endeudamiento Neto**<br>**Del __ de _____ al __ de _____ de 2015** | | | |
|---|---|---|---|
| **Identificación de Crédito o Instrumento** | **Contratación / Colocación** | **Amortización** | **Endeudamiento Neto** |
| | **A** | **B** | **C = A - B** |
| **Créditos Bancarios** | | | |
| Total Créditos Bancarios | | | |
| **Otros Instrumentos de Deuda** | | | |
| Total Otros Instrumentos de Deuda | | | |
| TOTAL | | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XI. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Intereses de la Deuda

La finalidad de este estado es mostrar a un período determinado el comportamiento del momento contable del devengado y pagado de los intereses de la deuda, por cada uno de los adeudos del ente público. Así mismo, representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito, pagaderos en el interior o exterior del país, tanto en moneda nacional como extranjera.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Informes Presupuestarios |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 2 criterios que se evaluarán en los Intereses de la Deuda, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 61 | Intereses devengados por Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo |
| 62 | Intereses pagados por Créditos Bancarios u Otros Instrumentos de Deuda (identificación del Crédito o instrumento) en el periodo |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| **Nombre del Ente Público: _____**<br>**Intereses de la Deuda**<br>**Del __ de _____ al __ de _____ de 2015** | | |
|---|---|---|
| **Identificación de Crédito o Instrumento** | **Devengado** | **Pagado** |
| **Créditos Bancarios** | | |
| Total de Intereses de Créditos Bancarios | | |
| **Otros Instrumentos de Deuda** | | |
| Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda | | |
| TOTAL | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XII. Estado de Situación Financiera

La finalidad de este estado es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Información Contable |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 4 criterios que se evaluarán en el Estado de Situación Financiera, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 63 | Total del Activo al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior |
| 64 | Total del Pasivo al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior |
| 65 | Total Hacienda Pública/Patrimonio al trimestre correspondiente del año actual y al trimestre correspondiente del año anterior |
| 66 | Desglosa al segundo nivel (activo circulante/no circulante, etc.) |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Situación Financiera<br>Al XXXX | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | **20XN** | **20XN-1** | **PASIVO** | **20XN** | **20XN-1** |
| **Activo Circulante** | | | **Pasivo Circulante** | | |
| Efectivo y Equivalentes | | | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Inventarios | | | Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Almacenes | | | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Otros Activos Circulantes | | | Provisiones a Corto Plazo | | |
| | | | Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| *Total de Activos Circulantes* | | | *Total de Pasivos Circulantes* | | |
| **Activo No Circulante** | | | **Pasivo No Circulante** | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | | Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Bienes Muebles | | | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Activos Intangibles | | | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | Provisiones a Largo Plazo | | |
| Activos Diferidos | | | | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | *Total de Pasivos No Circulantes* | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | ***Total del Pasivo*** | | |
| *Total de Activos No Circulantes* | | | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | |
| ***Total del Activo*** | | | ***Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido*** | | |
| | | | Aportaciones | | |
| | | | Donaciones de Capital | | |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| | | | ***Hacienda Pública/Patrimonio Generado*** | | |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | |
| | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | Revalúos | | |
| | | | Reservas | | |
| | | | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| | | | ***Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio*** | | |
| | | | Resultado por Posición Monetaria | | |
| | | | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |
| | | | *Total Hacienda Pública/Patrimonio* | | |
| | | | ***Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio*** | | |
| Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor | | | | | |
| Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | | Nombre de quien elabora<br>Cargo de quien elabora | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XIII. Estado de Variación en la Hacienda Pública

La finalidad de este estado es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Información Contable |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, y es el señalado con el numeral 67:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 67 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Variación en la Hacienda Pública<br>Del XXXX al XXXX | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido** | **Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores** | **Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio** | **Ajustes por Cambios de Valor** | **Total** |
| **Rectificaciones de Resultados de ejercicios Anteriores** | | | | | |
| **Patrimonio Neto inicial Ajustado del Ejercicio** | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |
| **Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio** | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 20 XN-1** | | | | | |
| **Cambios de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 20XN** | | | | | |
| Aportaciones | | | | | |
| Donaciones de Capital | | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | | | | |
| **Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio** | | | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Revalúos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| **Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 20XN** | | | | | |
| Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor | | | | | |
| Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | | Nombre de quien elabora<br>Cargo de quien elabora | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XIV. Estado Analítico del Activo

La finalidad de este estado es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período. Asimismo, suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Información Contable |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Estado Analítico del Activo, y es el señalado con el numeral 68:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 68 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico del Activo<br>Del XXXX al XXXX | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Saldo Inicial 1** | **Cargos del Periodo 2** | **Abonos del Periodo 3** | **Saldo Final 4 (1+2-3)** | **Variación del Periodo (4-1)** |
| **ACTIVO** | | | | | |
| ***Activo Circulante*** | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | | | | |
| Inventarios | | | | | |
| Almacenes | | | | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | | | | |
| Otros Activos Circulantes | | | | | |
| ***Activo No Circulante*** | | | | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | | | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | | | | |
| Bienes Muebles | | | | | |
| Activos Intangibles | | | | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | | | | |
| Activos Diferidos | | | | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | | | | |
| Otros Activos no Circulantes | | | | | |
| Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor | | | | | |
| Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | | Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XV. Estado de Cambios en la Situación Financiera

La finalidad de este estado es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Información Contable |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Estado de Cambios en la Situación Financiera, y es el señalado con el numeral 69:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 69 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado de Cambios en la Situación Financiera<br>Del XXXX al XXXX | | |
|---|---|---|
| | **Origen** | **Aplicación** |
| **ACTIVO** | | |
| ***Activo Circulante*** | | |
| Efectivo y Equivalentes | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | |
| Inventarios | | |
| Almacenes | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | | |
| Otros Activos Circulantes | | |
| ***Activo No Circulante*** | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Bienes Muebles | | |
| Activos Intangibles | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | |
| Activos Diferidos | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | | |
| Otros Activos no Circulantes | | |
| **PASIVO** | | |
| ***Pasivo Circulante*** | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | | |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Títulos y Valores a Corto Plazo | | |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| Provisiones a Corto Plazo | | |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | | |
| ***Pasivo No Circulante*** | | |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | | |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | | |
| Deuda Pública a Largo Plazo | | |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo | | |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | | |
| Provisiones a Largo Plazo | | |
| **HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO** | | |
| ***Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido*** | | |
| Aportaciones | | |
| Donaciones de Capital | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | | |
| ***Hacienda Pública/Patrimonio Generado*** | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| Revalúos | | |
| Reservas | | |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | | |
| ***Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio*** | | |
| Resultado por Posición Monetaria | | |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | |
| Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor | | |
| Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | Nombre de quien elabora<br>Cargo de quien elabora |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XVI. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

La finalidad de este estado es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente el cuadro presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Estados e Información Contable |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 48 y 51 de la LGCG |

Son 5 criterios que se evaluarán en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 70 | Saldo Total de la Deuda pública y otros pasivos al inicio y al final del periodo por institución acreedora |
| 71 | Saldo de la Deuda pública de Corto plazo al inicio y al final del periodo por institución acreedora |
| 72 | Saldo de la Deuda pública de Largo plazo al inicio y al final del periodo por institución acreedora |
| 73 | Saldo de la Deuda pública de otros pasivos al inicio y al final del periodo por institución acreedora |
| 74 | Desglosa el saldo de la Deuda pública interna de corto y/o largo plazo por Instituciones de Crédito y/o Títulos y Valores y/o Arrendamientos Financieros |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014 y su última reforma el 30 de septiembre de 2015:

| Nombre del Ente Público<br>Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos<br>Del XXXX al XXXX | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Denominación de las Deudas** | **Moneda de Contratación** | **Institución o País Acreedor** | **Saldo Inicial del Periodo** | **Saldo Final del Periodo** |
| ***DEUDA PÚBLICA*** | | | | |
| **Corto Plazo** | | | | |
| **Deuda Interna** | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| **Deuda Externa** | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| *Subtotal Corto Plazo* | | | | |
| **Largo Plazo** | | | | |
| **Deuda Interna** | | | | |
| Instituciones de Crédito | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| **Deuda Externa** | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | | | | |
| Deuda Bilateral | | | | |
| Títulos y Valores | | | | |
| Arrendamientos Financieros | | | | |
| *Subtotal Largo Plazo* | | | | |
| **Otros Pasivos** | | | | |
| **Total Deuda y Otros Pasivos** | | | | |
| Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor | | | | |
| Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | | | Nombre de quien autoriza<br>Cargo de quien autoriza | |

Fuente: Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental (CONAC).

## XVII. Normas para establecer la estructura de la información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros

El objeto de esta norma es establecer la estructura del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado, así como de reintegros para que la información financiera que generen y publiquen los entes obligados sea con base en estructuras y formatos armonizados.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Gasto Federalizado |
| **Periodicidad:** | Trimestral y Anual |
| **Fundamento:** | Art. 58 y 81 de la LGCG |

Son 5 criterios que se evaluarán en el Formato del Ejercicio y Destino de Gasto Federalizado y Reintegros, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 75 | Programa o Fondo |
| 76 | Destino de los recursos |
| 77 | Importe devengado |
| 78 | Importe pagado |
| 79 | Reintegro |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de abril de 2013:

| Entidad Federativa/Municipio<br>Formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros<br>Al período (trimestral o anual) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Programa o Fondo | Destino de los Recursos | Ejercicio | | Reintegro |
| | | DEVENGADO | PAGADO | |
| | | | | |

Fuente: Normas para establecer la estructura de la información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros (CONAC).

## XVIII. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

El objeto de esta norma es establecer los lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social a que se refieren los incisos a) y c) de la fracción II del apartado B del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, el cual establece que es obligación de las entidades federativas, los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal "hacer del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de

Internet de la entidad federativa conforme a los lineamientos de información pública financiera en línea del Consejo de Armonización Contable, los montos que reciban, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios".

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Gasto Federalizado |
| **Periodicidad:** | Trimestral y Anual |
| **Fundamento:** | Art. 75 de la LGCG |

Son 6 criterios que se evaluarán en el Formato de los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 80 | Monto que reciban del FAIS |
| 81 | Obra o acción a realizar |
| 82 | Costo |
| 83 | Ubicación (entidad, municipio y localidad) |
| 84 | Metas |
| 85 | Beneficiarios |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre de 2014:

| Ente Público:<br>Monto que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Monto que reciban del FAIS:_____ | | | | | | |
| Obra o acción a realizar | Costo | Ubicación | | | Metas | Beneficiarios |
| | | Entidad | Municipio | Localidad | | |
| | | | | | | |

Fuente: Lineamientos de información pública financiera para el fondo de aportaciones para la infraestructura social (CONAC).

## XIX. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno

El objeto de esta norma es establecer la estructura del formato para que los entes obligados informen los montos plenamente identificados por orden de gobierno, de los programas en que

concurran recursos federales de las entidades federativas y, en su caso, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal para que la información financiera que generen y publiquen, sean con base en estructuras y formatos armonizados.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Gasto Federalizado |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 58 y 68 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno, y es el señalado con el numeral 86:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 86 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 03 de abril de 2013:

| Entidad Federativa/Municipio<br>Formato de programas con recursos concurrente por orden de gobierno<br>Periodo (trimestre XXXX del año XXXX) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nombre del Programa | Federal | | Estatal | | Municipal | | Otros | | Monto Total |
| | Dependencia / Entidad | Aportación (Monto) | Dependencia / Entidad | Aportación (Monto) | Dependencia / Entidad | Aportación (Monto) | Dependencia / Entidad | Aportación (Monto) | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j=c+e+g+i |
| | | | | | | | | | |

Fuente: Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno (CONAC).

## XX. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales

El objeto de esta norma es establecer la estructura de los formatos para la emisión de información relativa a las características de las obligaciones que se pagan o garantizan con recursos de fondos federales para que la información financiera que generen y publiquen los entes obligados sea con base en estructuras y formatos armonizados.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Gasto Federalizado |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 58 y 78 de la LGCG |

Son 17 criterios que se evaluarán en los Formatos de Información de Obligaciones Pagadas o Garantizadas con Fondos Federales, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 87 | Tipo de Obligación |
| 88 | Plazo |
| 89 | Tasa |
| 90 | Fin, Destino y Objeto |
| 91 | Acreedor, Proveedor o Contratista |
| 92 | Importe Total |
| 93 | Fondo |
| 94 | Importe Garantizado |
| 95 | Importe y porcentaje del total que se paga y garantiza con el recurso de dichos fondos (Importe Pagado) |
| 96 | Importe y porcentaje del total que se paga y garantiza con el recurso de dichos fondos (% respecto al total) |
| 97 | Deuda Pública Bruta Total al 31 de diciembre del Año X |
| 98 | (-) Amortizaciones |
| 99 | Deuda Pública Bruta Total descontando las amortizaciones |
| 100 | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje del PIBE al 31 de dic. del año anterior |
| 101 | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje del PIBE al trimestre que se informa |
| 102 | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje de los ingresos propios del estado al 31 de dic. del año anterior |
| 103 | Saldo de la deuda pública bruta total como porcentaje de los ingresos propios del estado al trimestre que se informa |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de abril de 2013:

| Entidad Federativa/Municipio<br>Formato de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales<br>Al período (trimestral) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Tipo de Obligación | Plazo | Tasa | Fin, Destino y Objeto | Acreedor, Proveedor o Contratista | Importe Total | Fondo | Importe Garantizado | Importe y porcentaje del total que se paga y garantiza con el recurso de dichos fondos | |
| | | | | | | | | Importe Pagado | % respecto al total |
| | | | | | | | | | |

| | Importe |
|---|---|
| Deuda Pública Bruta Total al 31 de diciembre del Año X | |
| (-)Amortización 1 | |
| Deuda Pública Bruta Total descontando la amortización 1 | |
| (-)Amortización 2 | |
| Deuda Pública Bruta Total descontando la amortización 2 | |

| | Al 31 de dic. del año anterior | Trimestre que se informa |
|---|---|---|
| Producto interno bruto estatal | | |
| Saldo de la deuda pública | | |
| Porcentaje | | |

| | Al 31 de dic. del año anterior | Trimestre que se informa |
|---|---|---|
| Ingresos Propios | | |
| Saldo de la Deuda Pública | | |
| Porcentaje | | |

Fuente: Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales (CONAC).

## XXI. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios

El objeto de esta norma es establecer la estructura del formato que los entes obligados deberán publicar en Internet con la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales para que la información financiera que generen y publiquen sea con base en estructuras y formatos armonizados.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Información Adicional |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 58 y 67 de la LGCG |

Son 6 criterios que se evaluarán en la Estructura de Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 104 | Concepto |
| 105 | Ayuda a |
| 106 | Subsidio |
| 107 | Sector (económico o social) |
| 108 | Beneficiario |
| 109 | Monto Pagado |

La información deberá presentarse en el siguiente formato emitido por el CONAC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 03 de abril de 2013 y su última reforma el 06 de octubre de 2014:

| Ente Público:<br>Montos pagados por ayudas y subsidios<br>Periodo (trimestre XXXX del año XXXX) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Ayuda a | Subsidio | Sector (económico o social) | Beneficiario | CURP | RFC | Monto Pagado |
| | | | | | | | |

Fuente: Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios (CONAC).

## XXII. Indicadores de Resultados

Los indicadores, con sus respectivas metas, corresponden a un índice, medida, cociente o fórmula que permite establecer un parámetro de medición de lo que se pretende lograr, expresado en términos de cobertura, eficiencia, impacto económico, social, calidad y equidad. Miden la eficiencia de las actividades desempeñadas por las dependencias y entidades de la Administración Pública, la consistencia de los procesos, el impacto social y económico de la acción gubernamental, y los efectos de las mejores prácticas en la Administración Pública.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Información Adicional |
| **Periodicidad:** | Trimestral |
| **Fundamento:** | Art. 54 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en los Indicadores de Resultados, y es el señalado con el numeral 110:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 110 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en un formato libre, debido a que el CONAC no ha emitido una estructura armonizada para su presentación.

## XXIII. Programa Anual de Evaluaciones

El Programa Anual de Evaluaciones es el documento mediante el cual se establece la programación de las evaluaciones a realizar a los programas presupuestarios del año al que corresponda.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Información Adicional |
| **Periodicidad:** | Anual |
| **Fundamento:** | Art.58 y 79 de la LGCG |

Un criterio se evaluará en el Programa Anual de Evaluaciones, y es señalado con el numeral 111:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 111 | Disponibilidad del documento |

La información deberá presentarse en un formato libre, debido a que el CONAC no ha emitido una estructura armonizada para su presentación.

## XXIV. Datos Abiertos

Los datos abiertos consideran al menos dos características: que sea descargable y editable. En otras palabras, que el usuario puede almacenar y copiar cualquier sección del documento. Esto se cumple cuando se trata de un documento de Excel o Word, y no necesariamente cuando se encuentra en formato PDF. En estos casos, el PDF debe permitir el copiado del contenido (no ser imagen). Este criterio evalúa la accesibilidad a la información contenida en documentos oficiales.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Información Adicional |
| **Periodicidad:** | N/A |
| **Fundamento:** | Art. 24 de la LGTAIP |

Un criterio se evaluará en Datos Abiertos, y es el señalado con el numeral 112:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 112 | Formato de Datos Abiertos |

Toda la información deberá presentarse en formato de datos abiertos, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LGTAIP).

## XXV. Gaceta Municipal (en las páginas de internet)

La gaceta municipal es un micro sitio a través del cual se pueden descargar las gacetas municipales actualizadas, mismas que deberán contener índices descriptivos del contenido de forma anual, semestral, trimestral, mensual y por publicación. Asimismo, en el micrositio de la gaceta municipal deberá estar disponible una herramienta que permita la búsqueda detallada de publicaciones.

| | |
|---|---|
| **Sección:** | Acceso |
| **Periodicidad:** | N/A |
| **Fundamento:** | Art. 71 inciso II de la LGTAIP |

Son 3 criterios que se evaluarán en Gaceta Municipal, los cuales se enlistan a continuación:

| N° | Criterio |
|---|---|
| 113 | Disponible en formato electrónico |
| 114 | Índice del contenido de la publicación |
| 115 | Motor de búsqueda y/o búsqueda avanzada por fecha (día, mes y año), datos de publicación (número, tomo y/o sección), orden de gobierno/poderes (ejecutivo, legislativo, judicial, autónomos y municipal), tipo de publicación (ley, decreto, acuerdo, etc.) y tema (finanzas, medio ambiente, etc.) |

La gaceta municipal deberá de contener los resolutivos y acuerdos aprobados por los ayuntamientos, para dar cumplimiento a lo establecido en la LGTAIP.

## Acciones de la ASEC

*Plataforma de Transparencia LGCG*

El mes de agosto de 2014 la ASEC llevó a cabo un monitoreo de los portales de internet con los que cuentan los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza, detectando que tan sólo el 34% de los municipios cuentan con página institucional y que el 66% restante utiliza un portal de internet que les facilita el Instituto Coahuilense de Acceso a la Información (ICAI), mismo que está diseñado para transparentar la información pública mínima (IPM), por lo que se encuentra limitado para dar cumplimiento a las exigencias que devienen de la LGCG y los documentos normativos del CONAC, dadas las diferencias principalmente en cuanto a plazos de publicación y permanencia de la información en internet, las cuales se reflejan en la legislación que regula la transparencia de la IPM y la Transparencia de la LGCG.

La ASEC en busca de una alternativa de solución, diseñó e implementó la Plataforma de Transparencia LGCG en su sitio oficial a inicios del mes de julio del presente año, la cual se puso a disposición de los 38 municipios del estado de Coahuila de Zaragoza para que estén en condiciones de dar cumplimiento a la LGCG, con el objetivo general de mejorar la calidad de la información financiera del sector municipal. El link de acceso a la plataforma es el siguiente: http://187.216.63.227/Transparencia/Consultadoc.aspx

La Plataforma de Transparencia LGCG permite mostrar la información al ciudadano de forma permanente y periódica, cumpliendo así con la LGCG, especificando de forma clara los documentos transparentados y el periodo al que corresponden.

La ASEC busca garantizar el derecho de los ciudadanos de tener acceso a la información pública, trabajando junto con los entes públicos en el cumplimiento de la LGCG, así como en la promoción en la sociedad y en el gobierno de la cultura de la transparencia y rendición de cuentas, mediante una difusión eficiente del ejercicio de los recursos públicos.

Por lo anterior, el propósito fundamental de la Plataforma de Transparencia LGCG es lograr que el Estado de Coahuila de Zaragoza adopte y haga uso de las tecnologías de la información en

beneficio de la calidad y el acceso a la información pública de los ciudadanos. La información albergada en el sitio web de la ASEC, es responsabilidad de cada uno de los entes públicos, al ser éstos los sujetos obligados de la LGCG.

*Convenios de la Plataforma de Transparencia LGCG*
La ASEC elaboró un convenio de coordinación con 37 municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el cual se les proporcionó un usuario y contraseña que es utilizado para cargar la información financiera en la Plataforma de Transparencia LGCG. El municipio de Monclova no firmó convenio con la ASEC y difunde la información financiera en su propia página de internet.

Dicho convenio de coordinación contiene lo siguiente:

- Objeto del convenio;
- Obligaciones a cumplir por la ASEC y el Municipio;
- Características de la información;
- Sujeto obligado;
- Rescisión del convenio, y
- Vigencia.

*Formatos de Transparencia de la LGCG*
En el mes de octubre el presente año la ASEC generó y difundió entre los municipios de Coahuila de Zaragoza los formatos en versión de datos abiertos (Word y Excel) de las estructuras armonizadas emitidas por el CONAC, en las que se deberá de transparentar la información financiera por parte de los municipios.

Lo anterior, con el fin de facilitar el llenado de la información financiera que debe contener cada formato emitido por el CONAC, que deberán realizarse principalmente, con base en la información disponible en las bases de datos de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental (SCG) con que cuenten los municipios del estado.

La adopción de los formatos de la información financiera por parte de los 38 municipios garantiza que la información financiera a difundir se encuentre armonizada, permitiendo la comparabilidad de la información por parte de los usuarios de la información.

*Capacitaciones*
El mes de octubre del presente año, tuvieron lugar las conferencias del "Índice de Información del Ejercicio del Gasto (IIEG) Municipal 2015", impartidas en la ciudad de Saltillo y Monclova por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; para ello la Auditoría Superior convocó a los tesoreros, contralores y servidores públicos municipales responsables de transparentar la información financiera, teniendo como resultado una asistencia de 82 servidores públicos de los 38 municipios del Estado de Coahuila, tal como a continuación se muestra:

| CURSO | MUNICIPIOS | ASISTENTES |
|---|---|---|
| 08/10/2015 EN SALTILLO, COAHUILA | Francisco I. Madero | 2 |
| | General Cepeda | 3 |
| | Matamoros | 2 |
| | Saltillo | 3 |
| | San Pedro | 3 |
| | Sierra Mojada | 2 |
| | Viesca | 3 |
| 09/10/2015 EN MONCLOVA, COAHUILA | Acuña | 2 |
| | Abasolo | 1 |
| | Allende | 3 |
| | Candela | 1 |
| | Castaños | 1 |
| | Cuatro Ciénegas | 1 |
| | Escobedo | 2 |
| | Frontera | 1 |
| | Hidalgo | 2 |
| | Juárez | 1 |
| | Monclova | 2 |
| | Morelos | 2 |
| | Múzquiz | 2 |
| | Piedras Negras | 4 |
| | Progreso | 2 |
| | Sabinas | 1 |
| | Sacramento | 1 |
| | San Buenaventura | 2 |
| | San Juan de Sabinas | 1 |
| | Zaragoza | 2 |
| 20/10/2015 EN SALTILLO, COAHUILA | Arteaga | 3 |
| | Guerrero | 3 |
| | Jiménez | 4 |
| | Lamadrid | 1 |
| | Nadadores | 4 |
| | Nava | 1 |
| | Ocampo | 3 |
| | Parras | 1 |
| | Ramos Arizpe | 2 |
| | Torreón | 5 |
| | Villa Unión | 3 |
| TOTALES | 38 | 82 |

El evento se dirigió al público asistente para hacerles saber de las obligaciones que tienen en materia de transparencia de la LGCG, del IIEG Municipal que va evaluar el IMCO y de la Plataforma de Transparencia LGCG.

I. ***En lo que respecta a las obligaciones de transparencia de la LGCG:*** Se comentó que tanto la LGCG, como la normativa emitida por el CONAC, contempla la obligatoriedad por parte de los municipios de transparentar la información contable, presupuestaria, programática, adicional y del Título V de la LGCG, en sus respectivas páginas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, la cual debe ser difundida al menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de la Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y que deberá permanecer disponible la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales.

   Lo anterior con fundamento en los artículos 51, 56, 57, 58 y Cuarto Transitorio del ordenamiento jurídico en mención y tomando en cuenta los documentos normativos emitidos para tales efectos por el CONAC.

II. ***En lo que respecta al IIEG Municipal:*** Se comentó que es un índice que va evaluar el IMCO, cuyo objetivo es medir los niveles de cumplimiento en cuanto a la transparencia de la información financiera por parte de los municipios del país, con base en lo establecido en la LGCG y la normativa emitida por el CONAC, a través de 125 criterios, contenidos en 25 documentos que deben transparentar los municipios.

III. ***En lo que respecta a la plataforma de transparencia LGCG:*** Se comentó que la página de internet fue creada por la ASEC, con el objetivo de ser el medio electrónico para que los municipios se encuentren en posibilidades de dar cumplimiento a la LGCG en cuestiones de transparencia.

   Explicándoles que aún y cuando la fuente de información se encuentra albergada en el sitio web de la ASEC, es responsabilidad de cada uno de los municipios su publicación, al ser éstos los sujetos obligados ante la LGCG y por tanto, quienes hacen la carga de la información, ya que la ASEC únicamente es quien provee el espacio web por lo que la calidad de la información dependerá de cada ente al ser el usuario y proveedor de la misma.

*Prueba Piloto*

En el mes de noviembre del presente año, la ASEC en coordinación con el IMCO y los municipios coahuilenses de: Abasolo, Arteaga, Francisco I. Madero, Matamoros, Piedras Negras, Ramos Arizpe, Sacramento, San Buenaventura, San Juan de Sabinas y Villa Unión, iniciaron una prueba piloto del IIEG Municipal.

De la prueba piloto derivó un buen nivel de cumplimiento por parte de los diez municipios participantes, permitiendo verificar la funcionalidad de la Plataforma de Transparencia LGCG y dar

cumplimiento por parte del sector municipal de forma progresiva a las obligaciones de transparentar la información financiera del ejercicio 2015.

Todo ello se dio a conocer por el IMCO el día 8 de diciembre del presente año, durante la conferencia del Índice de Información Presupuestal Municipal realizada en la ciudad de México.

## Conclusiones

El IIEG Municipal, sin duda alguna, permitirá mediar el grado de avance en el cumplimiento de la armonización contable en el sector municipal y en ese tenor, en cuanto el IMCO dé a conocer los resultados de dicho índice, éste se convertirá en un referente en materia de contabilidad gubernamental y permitirá conocer cuáles son los municipios que están dando cumplimiento a la LGCG en materia de transparencia de información financiera.

Los 115 criterios del IIEG Municipal, que deben ser cumplidos por los municipios a través de la difusión de 25 documentos de forma trimestral o anual, tienen sustento legal principalmente en la LGCG, LGTAIP y en documentos normativos del CONAC, por lo que la evaluación es una medición basada en el cumplimiento del marco jurídico al que se encuentran sujetos los municipios en materia de transparencia y rendición de cuentas.

La labor del IMCO en lo que respecta al IIEG Municipal, abonará a eliminar las condiciones de opacidad en las finanzas públicas municipales y a fomentar una serie de buenas prácticas contables, pero sobre todo, pondrá en contexto el nivel de cumplimiento de los municipios del país y dará cifras certeras que permitirán tomar decisiones para la mejora de la calidad de la información sobre el ejercicio del gasto público por parte de los municipios.

La ASEC busca contribuir con los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza en el cumplimiento a la LGCG y de la normativa del CONAC, a efecto de que estos obtengan una buena evaluación en el IIEG Municipal, teniendo como objetivo principal la promoción en la sociedad y en el gobierno de la cultura de la transparencia y rendición de cuentas, mediante una difusión eficiente bajo los principios del gobierno abierto, refrendando el compromiso institucional con la rendición de cuentas.

De igual manera, la ASEC en lo que respecta al IIEG Municipal, tiene como objetivo elevar los niveles de información financiera que se difunde, además de dar cumplimiento por parte de los 38 municipios de Coahuila de Zaragoza, obteniendo con ello buenos resultados.

Para lograr una eficiente carga de información financiera por parte de los municipios, la ASEC en el año de 2016 emprenderá un programa de capacitación y asesoría para los 38 municipios con la finalidad de impartir el conocimiento en la materia y de esa manera contar con funcionarios públicos municipales capaces de generar y difundir la información financiera que establece la LGCG y documentos normativos del CONAC.

## Bibliografía


IMCO. *Portal del Instituto Mexicano para la Competividad*. Recuperado el 13 de 12 de 2015,de http://imco.org.mx/conoce-imco/

LGCG. *Ley General de Contabilidad Gubernamental*, publicada en el Diario Oficial de la Federaciónel 31 de diciembre de 2008 y su última refoma el 09 de diciembre de 2013.

CONAC. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos Base Mensual. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos Base Mensual. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico de Ingresos, por Rubro de Ingresos. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico de Ingresos, por Fuentes de Financiamiento. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica por Tipo de Gasto. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa por Dependencia. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa Paramunicipal. *Portal del Consejo Nacional de Armonización*

*Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Endeudamiento Neto. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Intereses de la Deuda. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado de Situación Financiera. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado de Variación en la Hacienda Pública. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado Analítico del Activo. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado de Cambios en la Situación Financiera. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Estado de Analítico de la Deuda y Otros Pasivos. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Normas para establecer la estructura de la información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente

CONAC. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. *Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable*-Normatividad. Recuperado el 13 de 12 de 2015, de http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente