

**Informe de Avance de Gestión Financiera  
Municipio de Minatitlán.  
01 de Enero al 30 de Junio de 2013.**

**I. Identificación de los Principales Recursos del Ente Público.**

Determinar y cuantificar (en grandes números) los principales recursos humanos, materiales y financieros que administran el ente público.

**Actividad:**

Precisar y cuantificar (en grandes números) las fuentes de financiamiento del ente público y correlacionarlas con su aplicación (activos o gastos).

**Resultado:**

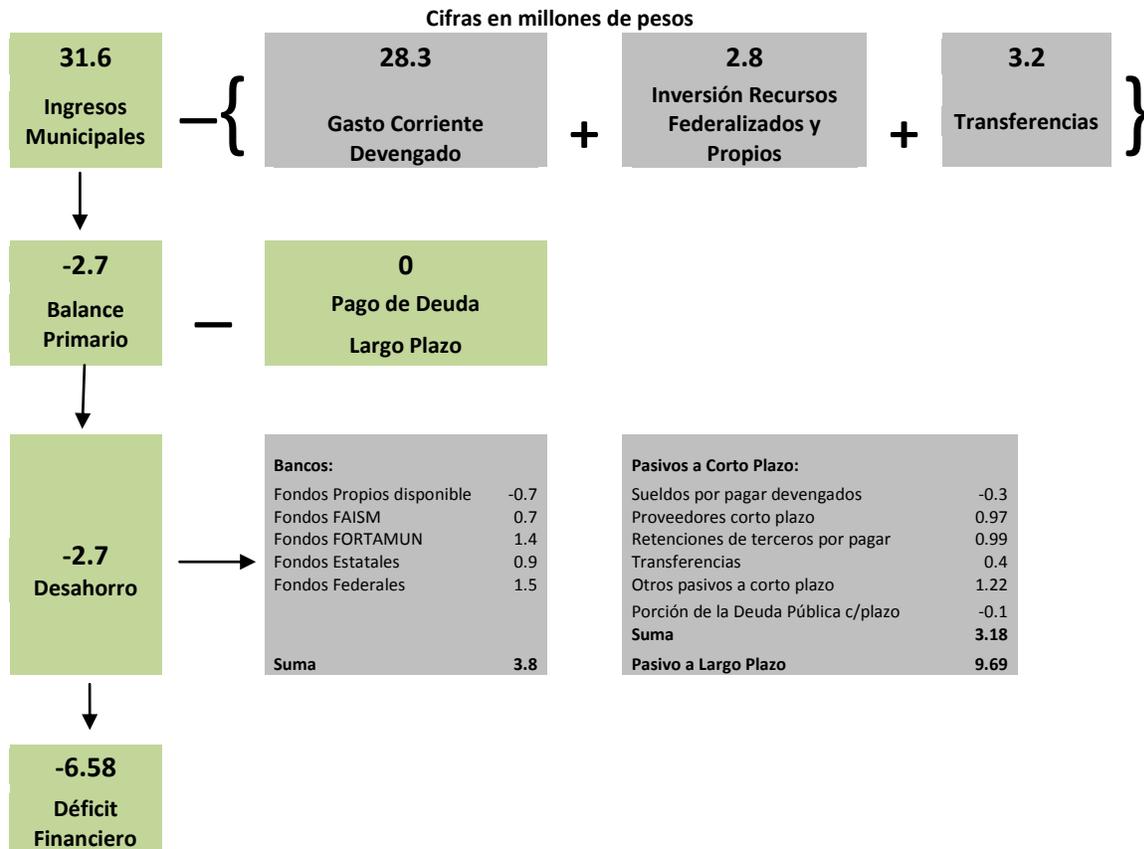
La entidad en el periodo, del 01 de enero al 30 de junio de 2013, muestra el siguiente resultado financiero:

<b>Concepto</b>	<b>Millones de Pesos</b>
Ingresos Propios	4.5
Participaciones	27.1
<b>Suma</b>	<b>31.6</b>
Gastos de Funcionamiento	25.5
Transferencias	3.2
Pago de Deuda	0
Suma	<b>28.7</b>
<b>Ahorro</b>	<b>2.90</b>

Sin embargo, al analizar las cifras, se encontró que la entidad no registró los pasivos devengados provenientes de los servicios personales por lo que presenta un desahorro de 2.7 millones de pesos y no un ahorro de 2.90 millones de pesos como reporta la entidad. Asimismo se observa que no cuenta con liquidez ya que este ahorro está comprometido en programas federales etiquetado como lo muestran los saldos en las cuentas bancarias, por lo tanto no cuenta la entidad con recursos para hacer frente a sus pasivos por pagar a corto plazo. Muestra en el semestre una situación financiera deficitaria de 6.58 millones de pesos, la cual se pudiera incrementar considerablemente por el resto del año.

Asimismo conforme los registros contables se observó que no se tiene registrado el devengo del gasto, considerando únicamente el gasto pagado, por lo que la contabilidad no refleja armónicamente los momentos del gasto, situación que hace insuficiente la información de los pasivos con proveedores y acreedores, lo que podría incrementar el déficit financiero.

La siguiente grafica detalla los principales aspectos financieros de la entidad.



#### Recomendación:

A la entidad para que realice una estrategia financiera con la finalidad de disminuir el costo de la operación del ente, aumente la recaudación y disminuya sus pasivos a corto plazo de la entidad. Asimismo registre en forma armonizada los momentos contables del gasto.

## II. Deuda Pública.

### Actividad:

Analizar la composición de la deuda pública, identificando las fuentes de financiamiento y del destino de la misma.

### Resultado:

La entidad no presenta en el informe de *Avance de Gestión Financiera* el reporte de *Acervo de la Deuda* al 30 de junio de 2013. Por lo que el OSAFIG determina el incumplimiento de la normativa y la carencia de la información financiera, derivado de lo anterior no emite una opinión en lo relativo al acervo de la deuda pública.

CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO	FECHA DEL CONTRATO	PLAZO	AMORTIZACION POR PAGAR	SALDO 31/12/2012	SALDO AL 30 DE JUNIO 2013
BANOBRAS 7209	2.00	22-abr-08	230 meses	182	1.81	
BANOBRAS 7175	6.42	22-abr-08	240 meses	185	5.78	
<b>SUMA</b>	<b>8.42</b>				<b>7.59</b>	
Diferencia en registro					0.10	
<b>SUMA</b>					<b>7.49</b>	<b>9.69</b>

### Recomendación:

A la entidad para que establezca un registro de información operativa, confiable, oportuna y suficiente, particularmente en materia de reportes del acervo de la deuda pública, como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental

## III. Plantilla de Personal.

### Actividad:

Analizar la distribución de los recursos humanos en el organigrama del ente público, identificando las funciones y puestos críticos y su composición en recursos humanos.

**Resultado:**

La entidad presento en el Informe de Avance de Gestión Financiera el reporte de la *Plantilla de Personal* al 30 de junio de 2013, cuenta con 133 plazas de las cuales 58 son sindicalizados, 67 de confianza y 8 eventuales, se distribuyen de la siguiente manera:

Dependencia	Plazas			Total
	Sindicalizados	Confianza	Eventual	
Cabildo	2	12		14
Oficialía Mayor	7	6		13
Secretaría	2	33	7	42
Tesorería Municipal	5	8		13
Coplade Municipal	2	2		4
Servicios Públicos	12	1	1	14
Obras Públicas	21	1		22
Cultura y Deportes	6	1		7
Desarrollo Rural	1	1		2
Instituto de la Mujer		2		2
<b>Total</b>	<b>58</b>	<b>67</b>	<b>8</b>	<b>133</b>

Es importante mencionar que en cuatro áreas de la entidad se encuentra el 69% del personal, las cuales son: Secretaría, Obras públicas, Servicios Públicos y Cabildo.

La entidad no cuenta con Manuales de Procedimientos, así como Manuales de Organización, con descripción de puestos y perfiles; por lo cual no hay evidencia de las funciones del personal, respecto a las funciones que desempeñan, el salario que perciben y la pertinencia de la misma.

**IV. Evaluación de Resultados.****Actividad:**

Efectuar una evaluación de los programas, proyectos y acciones que realiza el ente público con base a los resultados del Avance de Gestión entregados al OSAFIG

**Resultado:**

La entidad no cumplió con su obligación de integrar en *el Avance de Gestión Financiera*, conforme lo prevé, la Ley de Fiscalización Superior del Estado en su artículo 9. De los resultados obtenidos el OSAFIG determinó el incumplimiento a la normativa y la obligación del ante fiscalizado de realizar una evaluación integral en cuanto a los marcos jurídicos en cuanto a

procesos de gestión atribuciones y facultades. Derivado de lo anterior no se puede emitir una opinión en lo relativo a los programas, proyectos y acciones que realiza el ente público.

**Recomendación:**

A la entidad para que cumpla con su obligación de integrar la información completa en el Informe de Avance de Gestión Financiera, en los términos de la Ley de Fiscalización del Estado.

**C.P.CA. María Cristina González Márquez**

Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 30 de Septiembre de 2013.