

## **Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera**

**Municipio de Coquimatlán.**

**01 de Enero al 30 de junio de 2014**

### **INTRODUCCIÓN**

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado (OSAFIG), en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 9, penúltimo y último párrafos, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado (LFSE), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 2014 en los 45 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda y Fiscalización de los Recursos Públicos del H. Congreso del Estado de Colima.

De conformidad con lo establecido en el artículo 2 de la LFSE, el Informe de Avance de Gestión Financiera es: “El informe que rinden al Congreso, periódicamente como parte integrante de la cuenta pública, el Poder Ejecutivo del Estado, los municipios y los entes público paraestatal o paramunicipales que presten servicios de agua potable, alcantarillado, drenaje y saneamiento, para reportar el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados”.

Por su parte, el artículo 9 de la LFSE dispone que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

**I.-** El flujo contable de ingresos y egresos al 30 de junio del año en que se ejerza el presupuesto de egresos;

**II.-** Presentación del avance físico y financiero del cumplimiento de los programas de la Entidad, separada por dependencia o unidades administrativas encargadas y con la desagregación siguiente:

- a).**- Gasto por categoría programática;
- b).**- Programas y proyectos de inversión, y
- c).**- Indicadores de resultados;

**III.-** El acervo de la deuda y la plantilla del personal por dependencia o entidad paramunicipal.

Dicho informe, deberá ser presentado al Congreso, dentro de los 30 días posteriores a la conclusión del primer semestre del año, debidamente aprobado por el órgano de gobierno que corresponda, quien lo remitirá sin demora al Órgano Superior.

Ahora bien, el Municipio de Coquimatlán entregó el 02 de Septiembre de 2014 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera, en el cual no se incorporó la información referente al inciso II.

El contenido de dicho informe consta de 92 páginas e incluye:

- a) Flujo contable de ingresos y egresos (evoluciones presupuestarias de ingresos y egresos) al 30 de junio de 2014.
- b) Avance físico y financiero que incluye Estado de situación financiera, Estado de actividades, Estado analítico del activo, al 30 de junio de 2014. Asimismo se incorporan matrices de indicadores de su gestión municipal.
- c) Acervo de la deuda pública.
- d) Plantilla de personal.

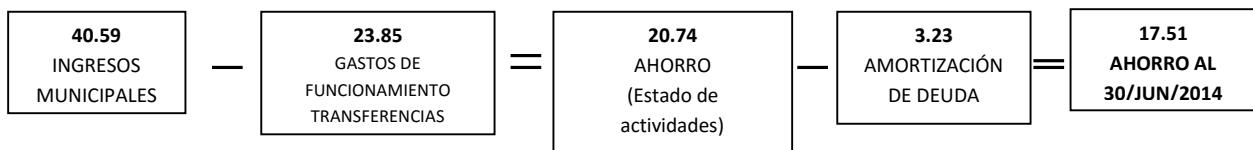
Del análisis efectuado a la información presentada en el Informe de Avance de Gestión Financiera, se puede concluir que si bien es cierto que existen avances en la cultura de la rendición de cuentas, no se ha logrado del todo cumplir satisfactoriamente, ya que en este caso no se incluyeron los avances físicos y financieros del cumplimiento de los programas, sus indicadores no se encuentran alineados en su totalidad a los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo, y la deuda pública reflejada carece de información relevante en materia de transparencia.

### I. Estado de Actividades.

El Municipio de Coquimatlán, en el periodo de enero a junio de 2014, muestra el siguiente resultado financiero:

<b>Concepto</b>	<b>Millones de Pesos</b>
Ingresos Propios	4.44
Participaciones	40.15
<b>Suma</b>	<b>44.59</b>
Gastos de Funcionamiento	23.72
Transferencias	0.13
Pago de Deuda	0.00
Suma	<b>23.85</b>
<b>Ahorro</b>	<b>20.74</b>

El ahorro presentado no es el definitivo, toda vez que en este estado financiero no se reflejan la inversión (obra) pública, el gasto en equipamiento y la amortización de deuda, ya que en el renglón “pago de deuda” únicamente se reflejan los intereses pagados del financiamiento. Sin embargo los conceptos antes mencionados si bien es cierto que forman parte de los activos y pasivos de la entidad, también lo es el hecho de que constituyen una erogación presupuestal. Lo que se muestra a continuación:



Asimismo, el gasto de funcionamiento no incluye el devengo de las obligaciones pagaderas al final del ejercicio, provenientes de servicios personales.

Es conveniente recomendar a la entidad efectuar el devengo mensual de sus obligaciones financieras de servicios personales pagaderas al final del ejercicio. Asimismo, incluir notas en sus estados financieros en las que se precise que el ahorro presentado en el Estado de Actividades no es el definitivo, ya que los conceptos de egresos contemplados en ese estado financiero no incluyen las erogaciones presupuestales de inversión pública, equipamiento y pago de deuda.

## **II.- Presentación del avance físico y financiero del cumplimiento de los programas de la Entidad.**

En este apartado se incluyeron el Estado de situación financiera, Estado de actividades, Estado analítico del activo, todos al 30 de junio de 2014. Asimismo se incorporan matrices de indicadores de su gestión municipal en los rubros siguientes (agua potable, drenaje, panteones, rastro, registro civil, servicio de limpia, seguridad pública y alumbrado público). Sin embargo la evolución presupuestaria por clasificación programática presentada en su Informe de Avance de Gestión Financiera, no se encuentra alineada a los programas del Plan Municipal de Desarrollo, por lo que no es posible conocer los avances físicos y financieros de cada uno. De igual forma no se presentan matrices de indicadores que contengan la totalidad de objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo.

Este Órgano Fiscalizador considera que dada la importancia que revisten los programas, por ser los mecanismos a través de los cuales el gobierno municipal ejecuta estrategias y políticas con la finalidad de cumplir con los objetivos plasmados en el Plan Municipal de Desarrollo, resulta necesario conocer el grado de cumplimiento de los mismos.

## **III.- Deuda Pública.**

El reporte *de Acervo de la Deuda* al 30 de junio de 2014, presentado en el Informe de Avance de Gestión Financiera es el que se muestra:

<b>Cifras en millones de pesos</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>Saldo al 30/06/2014</b>
Restructuración de la deuda BANOBRAS	9.14
Secretaría de finanzas	9.18
<b>Total</b>	<b>18.32</b>

En este apartado, resulta conveniente que la entidad incluya por cada empréstito u obligación, información referente al monto original del endeudamiento, saldo actual, la fecha de contratación, el objeto y destino del mismo, plazo, tasa de interés, tipo de garantía o fuente de pago, amortización y el costo financiero de la deuda, así como la que considere necesaria para efecto del fortalecimiento de la transparencia y rendición de cuentas.

#### **IV.- Plantilla de personal.**

La *Plantilla de personal* presentada por la entidad en el Informe de Avance de Gestión Financiera (al 30 de junio de 2014), es de 208 plazas, de las cuales 119 son sindicalizados y 89 de confianza, distribuidos de la siguiente manera:

Dependencia	Plazas		
	Sindicalizados	Confianza	Total
Regidores y Sindico	0	15	<b>15</b>
Presidencia	15	2	<b>17</b>
Secretaría del Ayuntamiento	15	16	<b>31</b>
Oficialía Mayor	27	3	<b>30</b>
Tesorería	9	8	<b>17</b>
Contraloría Municipal	0	2	<b>2</b>
Obras Públicas	10	3	<b>13</b>
Servicios Públicos	31	4	<b>35</b>
Seguridad Pública	1	34	<b>35</b>
Desarrollo Municipal	2	2	<b>4</b>
Dependencia 01 99 01	9	0	<b>9</b>
<b>SUMAS</b>	<b>119</b>	<b>89</b>	<b>208</b>

En las áreas de Servicios Públicos, Seguridad Pública, Secretaría del Ayuntamiento, y Oficialía Mayor se concentra el 63% de la plantilla de personal.

Comparando esta plantilla con la del cierre del ejercicio 2013 que ascendió a 215 plazas, se observa una disminución de 7 plazas.

#### **CONCLUSIÓN:**

La información presentada por el Municipio de Coquimatlán, Colima, refleja el avance financiero al 30 de junio de 2014. En cada uno de los apartados se plasma la opinión que éste Órgano Fiscalizador emite como resultado del análisis efectuado, en función a la información proporcionada, reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.