

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

## **Municipio de Villa de Álvarez**

### **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 Colima entregó el 15 de agosto de 2014 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera.

El contenido de dicho informe consta de 26 páginas e incluye:

- a) Flujo contable de Ingresos y Egresos (Estado de Actividades de enero a junio de 2014 y Estado de Situación Financiera).

- b) Evolución presupuestaria de los egresos por clasificación programática
- c) Acervo de deuda.
- d) Plantilla de personal.

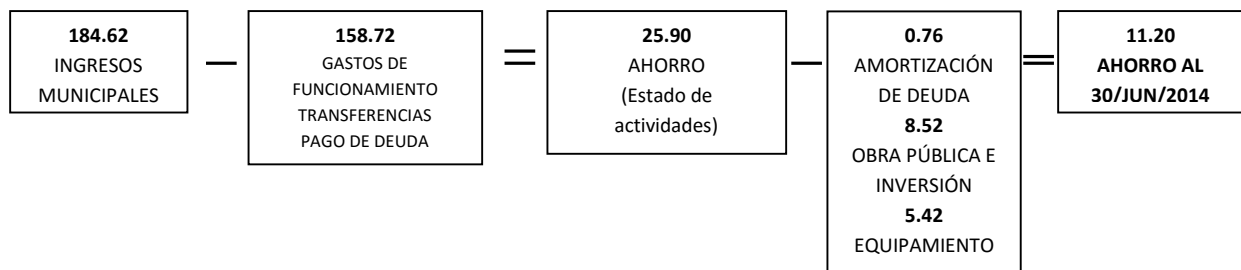
Del análisis efectuado a la información presentada en el Informe de Avance de Gestión Financiera, se puede concluir que si bien es cierto que existen avances en la cultura de la rendición de cuentas, no se ha logrado del todo cumplir satisfactoriamente, ya que en este caso no se incluyeron los indicadores de resultados, y la información referente a la deuda carece de información relevante en materia de transparencia.

### I. Estado de Actividades.

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

Concepto	Millones de Pesos
Ingresos Propios	60.02
Participaciones	124.60
<b>Suma</b>	<b>184.62</b>
Gastos de Funcionamiento	147.83
Transferencias	10.21
Intereses de la Deuda	0.68
<b>Suma</b>	<b>158.72</b>
<b>Ahorro</b>	<b>25.90</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 únicamente se incluyó la evolución presupuestaria de los egresos por clasificación programática, que refleja la erogación presupuestal en algunos programas plasmados en el mismo en materia de obra pública, desarrollo urbano, seguridad pública y equipamiento. No se incluyen matrices de indicadores que permitan conocer el grado de cumplimiento de sus metas plasmadas en el Plan Municipal de Desarrollo. En tal sentido, no es posible emitir una opinión respecto al grado de cumplimiento de los objetivos y metas. 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:

Cifras en millones de pesos	
Nombre	Saldo por pagar al 30/06/2014
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	1.87
Deuda pública por pagar a largo plazo	41.45
<b>Sumas</b>	<b>43.32</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 871 plazas, de las cuales 408 son sindicalizados y 463 de confianza, distribuidos de la siguiente manera:

DEPARTAMENTO	PLAZAS		TOTAL
	Sindicalizados	Confianza	
Cabildo	1	14	15
Presidencia Municipal	3	18	21
Secretaría del Ayuntamiento	26	36	62
Tesorería	34	41	75
Oficia Mayor	34	28	62
Obras Públicas	65	20	85
Contraloría	2	6	8
Desarrollo y Planeación	28	26	54
Servicios Públicos	154	39	193
Seguridad Publica, Tránsito y Vialidad	9	219	228
Jubilados y pensionados	52	16	68
<b>TOTAL</b>	<b>408</b>	<b>463</b>	<b>871</b>

En las áreas de Seguridad Publica, Tránsito y Vialidad, Servicios Públicos y Obras Públicas se concentra el 58% de la plantilla de personal.

Comparando esta plantilla con la del cierre del ejercicio 2013 que ascendió a 748 plazas, se observa un incremento de 123 plazas.

#### CONCLUSIÓN:

La información presentada por el Municipio de Villa de Álvarez, 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.