

Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera

Municipio de Ixtlahuacán

01 de Enero al 30 de junio de 2015

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 2015 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 Ixtlahuacán entregó el 02 de septiembre de 2015 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 127 páginas e incluye:

- a) Flujo contable de Ingresos y Egresos (Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo de enero a junio de 2015 y Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2015).
- b) Estado Analítico de los Ingresos por rubro y fuente de ingresos de enero a junio de 2015. Estado analítico de los egresos por clasificación administrativa, por objeto del gasto, funcional, fuente de financiamiento y ubicación geográfica de enero a junio de 2015. Balanza de Comprobación de enero a junio de 2015.
- c) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables de enero a junio 2015 y Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables de enero a junio 2015.
- d) Acervo de deuda (Formato de Obligaciones y Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivo de enero a junio de 2015).
- e) Plantilla de personal.
- f) Anexos (SalDOS Bancarios y conciliaciones bancarias).

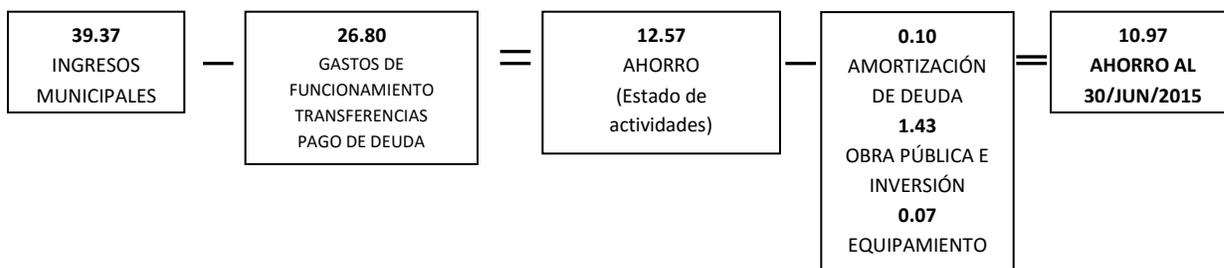
Del análisis efectuado a la información presentada en el Informe de Avance de Gestión Financiera, se puede concluir que si bien es cierto que existen avances en la cultura de la rendición de cuentas, no se ha logrado del todo cumplir satisfactoriamente, ya que en este caso no se incluyeron los avances físicos y financieros del cumplimiento de los programas, ni sus indicadores de resultados.

I. Estado de Actividades.

El Municipio de Ixtlahuacán, en el periodo de enero a junio de 2015, muestra el siguiente resultado financiero:

Concepto	Millones de Pesos
Ingresos Propios	2.07
Participaciones	37.30
Suma	39.37
Gastos de Funcionamiento	21.65
Transferencias	5.03
Intereses de la Deuda	0.12
Suma	26.80
Ahorro	12.57

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.

Este apartado no se incluyó en el Informe de Avance de Gestión Financiera que presentó el municipio, por lo que no es posible emitir una opinión respecto al grado de cumplimiento de los objetivos y metas, con base en indicadores, de los programas aprobados en su 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 2015, presentado en el Informe de Avance de Gestión Financiera es el que se muestra:

Cifras en millones de pesos										
Institución de Crédito	Importe Garantizado	Tipo de obligación	Tasa de Interés	Plazo	Garante	Fuente de pago	Fecha de Contratación	Importe Ejercido	Importe pagado	Saldo por pagar a 30/06/2015

BANOBRAS	4.95	Crédito simple	4.539%	20 años	SEFIN	Participaciones federales (FORTAMUN)	19/05/ 2008	4.81	0.96	3.85
BANOBRAS	2.50	Crédito simple	4.539%	20 años	SEFIN	Participaciones federales (FORTAMUN)	19/05/ 2008	2.50	0.42	2.08
BANOBRAS	1.69	Crédito simple	6.940%	3 años	SEFIN	Participaciones federales (FAIS)	03/05/2013	1.69	1.37	0.31
Total	9.14							9.00	2.75	6.24

En este apartado, resulta conveniente que la entidad incluya por cada empréstito u obligación, información referente al objeto y destino del mismo, 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 2015), es de 240 plazas, de las cuales 136 son sindicalizados y 104 de confianza, distribuidos de la siguiente manera:

Departamento	Sindicalizados	Confianza	Base	Total
Cabildo y Funcionarios	0	12	0	12
Presidencia	1	1	0	2
Secretaría	27	25	11	63
Tesorería	7	4	2	13
Obras Públicas	33	13	7	53
Oficialía Mayor	3	5	4	12
Coplade	6	7	1	14
Agua Potable	5	8	2	15
DIF	6	0	0	6
Jubilados y Pensionados	0	0	22	22
Seguridad Pública y Vialidad	0	29	0	29
TOTAL	87	104	49	241

En las áreas de Secretaría del Ayuntamiento y Obras públicas se concentra el 48% de la plantilla de personal.

Comparando esta plantilla con la del cierre del ejercicio 2014 que ascendió a 237 plazas, se observa un incremento de 4 plazas.

CONCLUSIÓN:

La información presentada por el Municipio de Ixtlahuacán, Colima, refleja el avance financiero al 30 de junio de 2015. 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.