

**Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera**  
**Municipio de Colima**  
**01 de Enero al 30 de junio de 2017**

## 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 2017 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 públicos del orden paraestatal y 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. (Estado de Actividades).
- 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 30 de agosto de 2017 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera.

El contenido de dicho informe consta de 25 páginas e incluye:

- Flujo contable de Ingresos y Egresos.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación programática del 01 de enero al 30 de junio de 2017. Matriz de indicadores de resultados por programas presupuestal.
- Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 30 junio de 2017.
- Plantilla de personal.

## ANÁLISIS DE LA INFORMACION PRESENTADA

### I. Estado de Actividades.

El Municipio de Colima, en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2017, muestra el siguiente resultado financiero:

Clasificación Por Rubro De Ingreso		
Concepto	Importe	%
Impuestos	94,802,158.39	26.48%
Derechos	41,280,729.62	11.53%
Productos De Tipo Corriente	2,284,754.78	.64%
Aprovechamientos De Tipo Corriente	15,334,423.95	4.28%
Participaciones Y Aportaciones	203,292,525.60	57.78%
Transferencias, Asignaciones y/o	1,026,983.88	.29%
<b>TOTALES</b>	<b>358,021,576.22</b>	<b>100%</b>

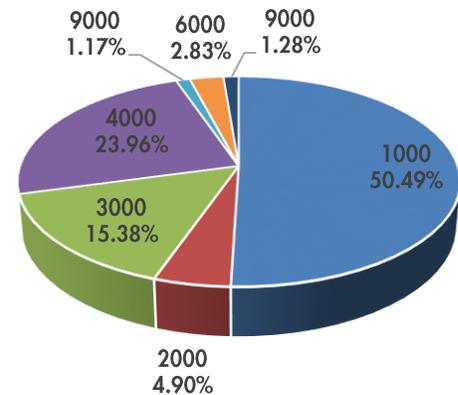
Ingresos junio 2017



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Colima

De la información representada en la gráfica anterior se aprecia que la entidad no cuenta con liquidez para hacer frente a sus compromisos financieros y de gestión ya que sus disponibilidades en efectivo se encuentran etiquetadas con destino específico, se identifica que los ingresos principales del municipio de Colima corresponden a participaciones y aportaciones lo que representa un 57.78% por un monto 203 millones 292 mil 525 pesos.

Desglose Del Gasto Devengado junio del 2017		
Capítulo	Importe	%
1000 Servicios Personales	153,277,131.08	50.49%
2000 Materiales Y Suministros	14,866,598.71	4.90%
3000 Servicios Generales	46,672,834.81	15.38%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	72,719,257.38	23.96%
5000 Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles	3,544,408.21	1.17%
6000 Inversión Pública	8,577,819.58	2.83%
9000 Deuda Publica	3,900,514.93	1.28%
<b>Totales</b>	<b>303,558,254.70</b>	<b>100%</b>



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Colima

En lo que respecta al ejercicio del gasto se observa que el capítulo 1000 de Servicios Personales le representa un 50.49% del gasto devengado y asciendo a un monto de 153 millones 277 mil 131 pesos, mismos que no son generados por sus propios ingresos, seguido con el 23.96% el capítulo 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por la cantidad de 72 millones 719 mil 257 pesos y el capítulo 3000 servicios generales por la cantidad de 46 millones 672 mil 834 pesos representando un 15.38% sumando así el total de 89.83% del presupuesto devengado al 30 de junio de 2017.

Con respecto a la **inversión pública** que es la utilización del dinero, para reinvertirlo en beneficios dirigidos a la población que atiende, representada en obras, infraestructura, servicios, desarrollo de proyectos productivos, incentivos en la creación y desarrollo de empresas, promoción de las actividades comerciales, generación de empleo, protección de derechos fundamentales, y mejoramiento de la calidad de vida en general entre otros, el municipio reporta haber realizado una erogación del 2.83% del presupuesto devengado al 30 de junio de 2017.

Derivado de lo anterior se determina un ahorro al 30 de junio de 2017 por un monto de 54 millones 463 mil 322 pesos que representa el 15.21% del total de los ingresos del periodo enero a junio 2017.



Con base en la información obtenida, se realizaron cálculos de indicadores de resultados de liquidez, solvencia, resultado financiero, análisis comparativo, un comparativo de operación, gestión de nómina y eficiencia de servicios personales, autonomía financiera, dependencia financiera, aplicando para ello la herramienta de indicadores financieros que califica mediante un parámetro como se encuentra el nivel de resultado, obteniendo lo siguiente:

**INDICADORES APLICADOS AL MUNICIPIO DE COLIMA DE ENERO A JUNIO 2017**

Indicador	Formula	Variable	Resultado
Liquidez	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	$\frac{110,029,252}{118,323,350}$	0.93
<i>Indica la capacidad del Municipio de Colima para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. El parámetro mínimo aceptable es 1.00 veces su pasivo, el índice para el ejercicio 2017 es de 0.93 el parámetro de liquidez, indicando un resultado no aceptable.</i>			
Solvencia	$\frac{\text{Pasivos Totales} * 100}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{122,976,857}{866,122,324}$	14%
<i>El indicador permite conocer la capacidad para cumplir los compromisos de largo plazo considerándose como parámetro mínimo aceptable el 30%. El resultado nos señala que los pasivos representan el 14% de los activos, porcentaje que no alcanza el parámetro aceptable para solventar compromisos de largo plazo.</i>			
Resultado Financiero	$\frac{\text{Ingresos Totales} + \text{Saldo Inicial}}{\text{Egresos Totales}}$	$\frac{391,127,511.74}{303,558,254.32}$	1.3
<i>Este indicador nos muestra el equilibrio financiero; el parámetro aceptable es del 1.7 hasta 1.2; el resultado es aceptable ya que obtuvo el 1.3 de su ingreso total y saldo inicial respecto a sus egresos.</i>			
Autonomía Financiera	$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{153,702,066.74}{358,021,576.22}$	42.9%

Ingreso Total 358,021,576.22

Este indicador representa el grado de independencia financiera del sujeto fiscalizado a través de la proporción de ingresos propios con respecto al ingreso total y su resultado nos ofrece información con relación a la capacidad recaudatoria, Aceptable mayor o igual al promedio municipal, No aceptable menor al promedio municipal que es el 10.8%

Dependencia Financiera	Participaciones	204,319,509.48	67.3%
	Gasto Total	303,558,254.32	

Proporción del gasto total financiado con las participaciones. Este indicador nos permite conocer hasta donde las Finanzas del ente fiscalizado son controladas por la administración o dependen de los montos de participación federal. Aceptable mayor o igual al promedio municipal, No aceptable menor al promedio municipal que es de 35.7%

Análisis Comparativos	Servicios personales 2016 * 100	162,106,900.42	-6%
	Servicios personales 2017	153,277,131.08	

Este Indicador nos muestra un comparativo en el gasto a Servicios Personales por el periodo de enero a junio de los años 2016 y 2017 obteniendo el 6% de disminución que se considera aceptable

Comparativo Operación	Gasto Operativo 2016	240,639,802.27	16.3%
	Gasto Operativo 2017	287,535,821.60	

Este indicador es un parámetro donde medimos el gasto operativo del ejercicio 2016 contra el ejercido en el periodo de enero a junio del 2017; y muestra un aumento del 16.3% considerando un parámetro aceptable

Gestión de Nomina	Gastos de Servicios Personales	153,277,131.08	0.93
	Gasto por servicios personales presupuestado	330,007,114.11	

Señala la desviación de gasto efectuado contra el presupuesto aprobado, para conocer el nivel de acercamiento de los montos de los servicios personales ejercidos contra los presupuestados, y con ello la capacidad de planeación y seguimiento institucional. El parámetro aceptable es de 0.97 a 1.03 veces, el resultado no es aceptable con 0.93 para el semestre 2017.

Eficiencia de Servicios Personales	Gastos de Servicios Personales	153,277,131.08	84,450
	No. De trabajadores	1,815	

Este indicador muestra que el promedio del gasto corriente por cada servidor público del sujeto fiscalizado asciende a \$84,450 esto manifiesta que es un promedio semestral aceptable.

Destino del Recurso	Gastos de Servicios Personales	153,277,131.08	50.5%
	Total de Egresos * 100	303,558,254.32	

Este indicador muestra el promedio del gasto del recurso con el 50.5% a Servicios Personales del total del gasto ejercido por el Municipio

Egresos per cápita	Total de Egreso	303,558,254.32	2,014.68
	número de habitantes	150,673	

Este indicador muestra el gasto per cápita lo que se gasta en función del número de habitantes del Municipio

El Municipio de Colima, muestra indicadores de ingresos y egresos aceptables en lo general cumpliendo con los objetivos específicos de su gestión municipal; presentando sus estados financieros con eficacia y eficiencia en la administración de los recursos.

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

Este apartado presenta la evolución presupuestaria de los egresos por programas presupuestarios al mes de junio de 2017, para efectos de presentación de la información financiera se exhibe en los 6 ejes estratégicos que cuenta el Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018, reflejando las cifras que a continuación se muestran:

Ejes Estratégicos	Presupuesto 2017		Diferencia
	Aprobado a junio	Devengado a junio	
Economía familiar y empleo dignos	46,117,372.90	47,613,698.78	1,496,325.88
Seguridad ciudadana	24,645,795.02	28,502,892.00	3,857,096.98
Transparencia activa, rendición de cuentas y combate a la corrupción	13,589,179.67	17,770,435.30	4,181,255.63
Desarrollo humano solidario y subsidiario	45,375,967.93	48,241,837.07	2,865,869.14
Desarrollo urbano sustentable moderno y visionario	102,253,102.79	102,903,239.81	650,137.02
Gobierno cercano, abierto y eficaz	67,678,123.71	58,526,151.74	-9,151,971.97
<b>SUMAS</b>	<b>299,659,542.02</b>	<b>303,558,254.70</b>	<b>3,898,712.68</b>

Esta información se refiere únicamente a la gestión financiera que a nivel programático se presupuestó y erogó en cada uno de los mismos, lo que refleja un sobre ejercicio al 30 de junio del presupuesto aprobado para 2017.

La entidad implementó el Presupuesto Basado en Resultados para el ejercicio 2017, pues de sus 43 programas presupuestarios presento la matriz de indicadores de resultados de cada uno de ellos. Sin embargo no se pudo analizar los avances alcanzados en las metas de los indicadores de desempeño porque su frecuencia de medición es anual y por ser el primer año de implementación no existió marco de referencia. Dichos resultados se analizaran en el informe del próximo año.

### III.- Acervo de la Deuda

El reporte de *Acervo de la Deuda* al 30 de junio de 2017, presentado en el Informe de Avance de Gestión Financiera es el que se muestra:

Acreeedor	Numero Crédito	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 30/06/2017	Reducción %
Banobras	10483/2012	1,249,999.85	0.0	-100
Banobras	FAIS 30089/2016-2018	7,673,418.59	5,370,689.53	-30
Banobras	12990/2017	0.00	1,479,359.36	0
Sumas		<b>8,923,418.44</b>	<b>6,850,048.89</b>	<b>-23.24</b>

Sin embargo en las cifras presentadas en el *Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos* del 01 de enero al 30 de junio del 2017, no presenta el saldo inicial del crédito Banobras 10483/2012 (Línea 20'000,000) por la cantidad de \$ 1'249,999.85 el cual fue presentado en el *Análisis de Saldos Contables* de 01 de enero al 30 de junio 2017.

Así también se presenta un saldo inicial en el *Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos* del 01 de enero al 30 de junio 2017 que no corresponde al saldo *Estado de Situación Financiera* al 31 de diciembre del 2016 por la diferencia de la cantidad de \$1'559,418.78.

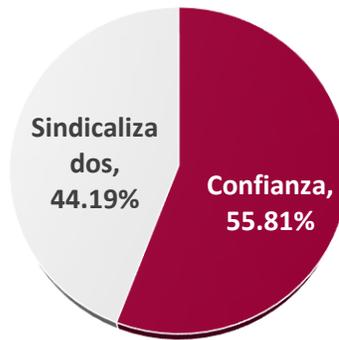
Además el crédito denominado Banobras 12990/2017 (Línea hasta 4'618,589.84) presenta cifras en el saldo inicial en el *Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos* por la cantidad de 682,781.28 mismo que no presenta la amortización de 341,390.64 en el *Estado Analítico* del ejercicio del presupuesto de egresos del 1 de enero al 30 de junio 2017 por objeto del gasto.

En este apartado, resulta conveniente que la entidad incluya información referente al monto original del endeudamiento, la fecha de contratación, el objeto y destino del mismo, plazo, 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 2017), es de 1,815 plazas activas, de las cuales el 55.81 % corresponde al personal confianza siendo 1,013 plazas y 44.19 % pertenece al personal sindicalizado por un total de 802:

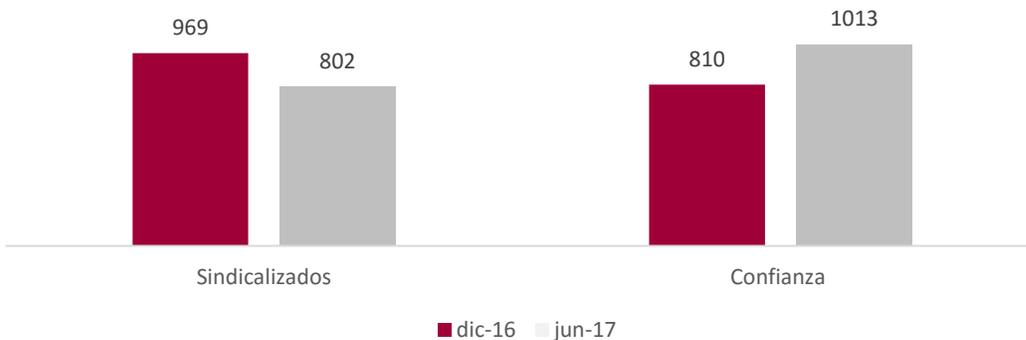
Plantilla de personal activos



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Colima

Comparando esta plantilla con la presentada al cierre de diciembre de 2016 que fue de 1,779 plazas, se muestra un crecimiento de 36 plazas en un periodo de 6 meses.

Comparativo de la Nomina Diciembre 2016 y Junio 2017



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Colima

De lo anterior es recomendable que el Municipio de Colima presente en sus informes el desglose de este rubro incluyendo la plantilla de personal de acuerdo a la categorización siguiente: confianza, sindicalizados, basificados, jubilados y pensionados, contratos y eventuales.

#### CONCLUSIONES:

El contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera del Municipio de Colima es fundamental para apoyar la toma de decisiones, ejercer el control y la administración de los riesgos en materia de finanzas y deuda pública entre otros, no obstante que la entidad presentó su información programática y por ser el primer año que lo hace, no se logró determinar un punto de referencia para ser comparada con el ejercicio anterior, sin embargo es de destacarse que es el primer municipio en el Estado que presenta la información completa como lo establece el artículo 9 de la LFSE. En función de lo anterior, la información presentada por el Municipio de Colima, Colima, refleja el avance financiero al 30 de junio de 2017. En cada uno de los apartados se plasma la opinión o la recomendación 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.

L.A.F. Carlos Armando Zamora González  
Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 27 de octubre de 2017