

Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera  
Municipio de Cuauhtémoc  
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 Cuauhtémoc entregó el 28 de julio de 2017 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera.

El contenido de dicho informe consta de 48 páginas e incluye:

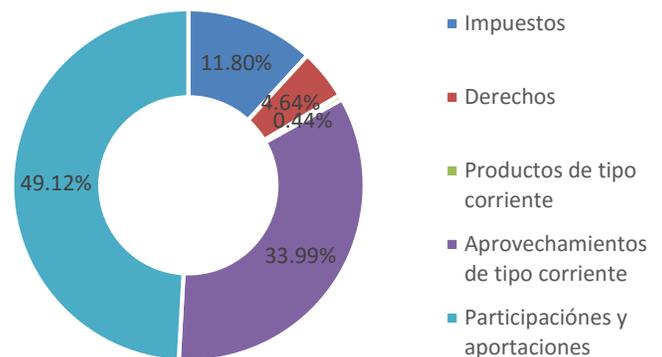
- Estado analítico de los ingresos del 01 de enero al 30 de junio de 2017.
- Estado analítico del presupuesto de egresos por objeto de gasto de enero a junio de 2017.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación programática (programas y proyectos) del 01 de enero al 30 de junio de 2017.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos de la Deuda Pública del 01 de enero a 30 de junio de 2017.
- Plantilla de personal.

## ANÁLISIS DE LA INFORMACION PRESENTADA

### I. Estado de Actividades.

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

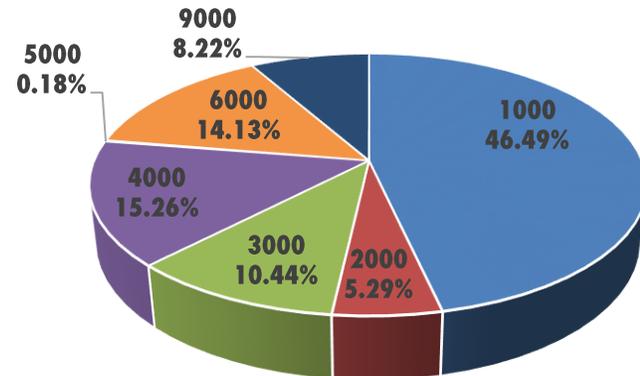
Clasificación Por Rubro De Ingreso		
Concepto	Importe	%
Impuestos	10,993,545.20	11.80%
Derechos	4,323,824.91	4.64%
Productos De Tipo Corriente	412,573.36	0.44%
Aprovechamientos De Tipo Corriente	31,662,705.29	33.99%
Participaciones Y Aportaciones	45,759,131.39	49.12%
<b>TOTALES</b>	<b>93,151,780.15</b>	<b>100%</b>



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

De la información representada en la gráfica anterior se aprecia que la entidad no cuenta con liquidez suficiente 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 Cuauhtémoc corresponden a participaciones y aportaciones lo que representa un 49% por un monto 45 millones 759 mil 131 pesos.

Desglose Del Gasto Corriente Presupuestado		
Capitulo	Importe	%
1000 Servicios Personales	26,610,648.65	46.49%
2000 Materiales Y Suministros	3,028,740.61	5.29%
3000 Servicios Generales	5,976,952.00	10.44%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	8,732,394.66	15.26%
5000 Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles	101,215.95	0.18%
6000 Inversión Pública	8,088,611.58	14.13%
9000 Deuda Publica	4,703,493.59	8.22%
<b>Totales</b>	<b>57,242,057.04</b>	<b>100%</b>



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

En lo que respecta al ejercicio del gasto se observa que el capítulo 1000 de Servicios Personales le representa un 46.49% y asciende a un monto de 26 millones 610 mil 649 pesos, mismos que no son generados por sus propios ingresos, seguido con el 15.26% el capítulo 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por la cantidad de 8 millones 732 mil 395 pesos y el capítulo 3000 servicios generales por la cantidad de 5 millones 976 mil 952 pesos representando un 10.44% sumando así el total de 72.19% 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 14.13% 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 35 millones 909 mil 723 pesos que representa el 38.55% del total de los ingresos del periodo enero a junio 2017.



Con base en la información obtenida, se realizaron cálculos de indicadores de resultado de liquidez, solvencia, resultado financiero, análisis comparativo, un comparativo de operación, gestión de nómina y eficiencia de servicios personales, autonomía financiera, dependencia financiera, aplicando 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 CUAUHEMOC DE ENERO A JUNIO 2017**

Indicador	Formula	Variable	Resultado
-----------	---------	----------	-----------

<b>Liquidez</b>	Activo Circulante	55,632,433	<b>2.39</b>
	Pasivo Circulante	23,238,695	

*Indica la capacidad del Municipio de Cuauhtémoc 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 2.39 el parámetro de liquidez, indicando un resultado aceptable.*

<b>Solvencia</b>	Pasivos Totales* 100	33,299,743	<b>31%</b>
	Activos Totales	106,785,467	

*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 31% de los activos, porcentaje que alcanza el parámetro aceptable para solventar compromisos de largo plazo.*

<b>Resultado Financiero</b>	Ingresos Totales + Saldo Inicial	98,248,387.33	<b>1.7</b>
	Egresos Totales	57,242,057.04	

*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 1.7 de su ingreso total y saldo inicial respecto a sus egresos.*

<b>Autonomía Financiera</b>	Ingresos Propios	47,392,648.76	<b>50.9%</b>
	Ingreso Total	93,151,780.15	

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	45,759,131.39	79.9%
	Gasto Total	57,242,057.04	

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	27,277,106.19	-3%
	Servicios personales 2017	26,610,648.65	

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 -3% de disminución que se considera aceptable

Comparativo Operación	Gasto Operativo 2016	43,959,944.01	0.9%
	Gasto Operativo 2017	44,348,735.92	

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 0.9% considerando un parámetro aceptable.

Gestión de Nomina	Gastos de Servicios Personales	26,610,648.65	0.91
	Gasto por servicios personales presupuestado	29,243,279.11	

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 es aceptable con 0.91 para el semestre 2017.

Eficiencia de Servicios Personales	Gastos de Servicios Personales	26,610,648.65	67,369
	No. De trabajadores	395	

Este indicador muestra que el promedio del gasto corriente por cada servidor público del sujeto fiscalizado asciende a \$67,369 esto manifiesta que es un promedio semestral aceptable.

Destino del Recurso	Gastos de Servicios Personales	26,610,648.65	46.5%
	Total de Egresos * 100	57,242,057.04	

Este indicador muestra el promedio del gasto del recurso con el 46.5% a Servicios Personales del total del gasto ejercido por el municipio de Cuauhtémoc.

Egresos per cápita	Total de Egreso	57,242,057.04	1,895.56
	número de habitantes	30,198	

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

FUENTE: Elaborado por el OSAFIG con información de la cuentas públicas a junio 2017 del H. Ayuntamiento de Cuauhtémoc

El Municipio de Cuauhtémoc, muestra indicadores de ingresos y egresos aceptables en lo general cumpliendo con los objetivos de su gestión pública; 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 clasificación programática al mes de junio de 2016, reflejando las cifras que a continuación se muestran en cada uno de los ejes estratégicos del Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018.

Ejes Estratégicos	Presupuesto 2017		Diferencia
	Aprobado a junio	Devengado a junio	
Municipio Eficiente, Moderno y Transparente	18,835,354.58	22,215,550.90	3,380,196.32
Desarrollo Social y Equitativo	7,990,958.24	8,886,781.93	895,823.69
Municipio con Infraestructura y Equipado	15,343,168.83	19,200,409.78	3,857,240.95
Municipio Seguro	7,284,811.72	6,244,816.11	-1,039,995.61
Potencializar el Desarrollo Económico Municipal	822,641.32	694,498.32	-128,143.00
<b>SUMAS</b>	<b>50,276,934.69</b>	<b>57,242,057.04</b>	<b>6,965,122.35</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. En el Informe de Avance de Gestión Financiera presentado no se incluyeron los indicadores de resultados, por lo que no es posible emitir una opinión respecto al grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados en su Plan Municipal de Desarrollo.

Derivado de la observancia obligatoria emanada de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 134; Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 1, 46, 79, 80 y 82; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 27, 85, 110, 111 y la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima artículos 33, 107 y 116. Este Órgano de Fiscalización **recomienda** a la entidad elabore su presupuesto de egresos basado en resultados con base en indicadores de desempeño e implemente mecanismos para fortalecer el Sistema de Evaluación al Desempeño (PbR-SED), ya que son los medios a través de

los cuales el gobierno municipal ejecuta estrategias y políticas públicas con la finalidad de cumplir con los objetivos plasmados en el Plan Municipal de Desarrollo.

### 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:

Deuda pública a largo plazo	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 30/06/2017	Reducción n %
Prestamos Banobras	10,398,013.08	10,061,048.27	-3.2

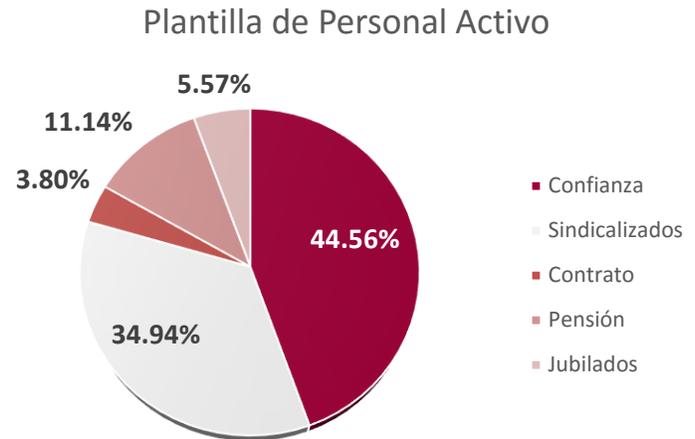
El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 30 de junio de 2017 muestra en la sección de la deuda pública interna a corto plazo un saldo inicial de -9,924.57 y saldo final de -408,652.16, registros contables no confiables puesto que son contrarios a la naturaleza de las cuentas. Por lo que se recomienda a la entidad analizar las afectaciones contables para tener información veraz y oportuna en tiempo y forma, en su caso realizar las correcciones correspondientes.

Además 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.

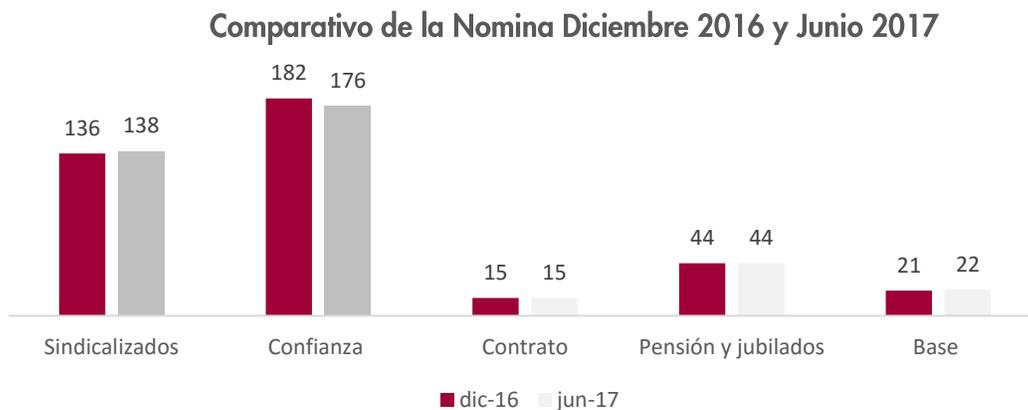
La *Plantilla de Personal* presentada por la entidad en el Informe de Avance de Gestión Financiera (al 30 de junio de 2017), es de 395 plazas, de las cuales el 44.56 % corresponde al personal confianza siendo 173 plazas y tan solo 34.94 % pertenece al personal sindicalizado por un total de 138 plazas como se detalla:

Plantilla de Personal Activo		
Concepto	Plazas	%
Confianza	173	44.56%
Sindicalizado	138	34.94%
Contrato	15	3.80%
Pensiones y jubilaciones	44	11.14%
Base	22	5.57%
<b>TOTALES</b>	<b>395</b>	<b>100%</b>



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

Comparando esta plantilla con la presentada al cierre de diciembre de 2016 que fue de 398 plazas, existe un decremento de 3 plazas en un periodo de 6 meses.



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

**CONCLUSIONES:**

El contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera del Municipio de Cuauhtémoc 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, la información presentada por el Municipio de Cuauhtémoc, Colima, no obstante de incumplir con la obligación de integrar el Informe como lo establece el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, refleja el avance financiero al 30 de junio de 2017, sin embargo no se puede emitir opinión en relación a los programas, proyectos o acciones. 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