

Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera
Poder Legislativo del Estado 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 H. Congreso del Estado de Colima de la LVIII Legislatura, entregó el 14 de julio de 2017 al Órgano de Fiscalización del Estado (OSAFIG) el Informe de Avance de Gestión Financiera, en el cual no se incorporó la información referente a los incisos b) y c) de la fracción II.

El contenido de dicho informe consta de 16 páginas e incluye:

- a) Estado de Actividades del 01 de enero al 30 de junio de 2017
- b) Estado de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 30 de junio de 2017
- c) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 30 de junio de 2017 por programa presupuestario.
- d) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 30 de junio de 2017.
- e) Plantilla de personal.¹

ANÁLISIS DE LA INFORMACION PRESENTADA

I. Estado de Actividades.

El Poder Legislativo del Estado de Colima, en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2017, como resultado financiero en el rubro de los Ingresos de Gestión se han obtenido 48 millones 659 mil 918 pesos como se detalla:

Clasificación Por Rubro De Ingreso		
Concepto	Importe	%
Productos De Tipo Corriente	80,445.00	0.17%
Transferencias, Asignaciones y/o	48,579,472.39	99.83%
TOTALES	48,659,917.39	100%

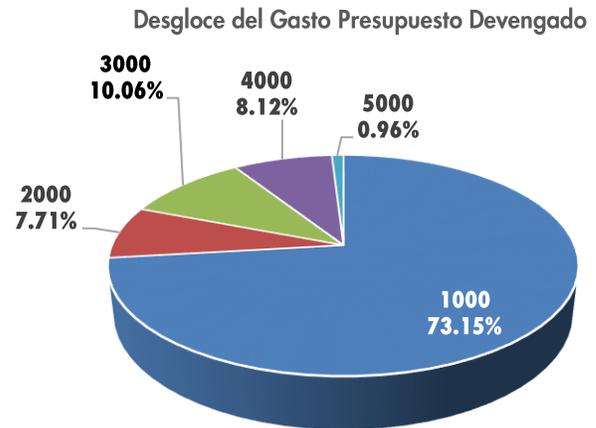


FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

¹ no se incluyó el capítulo detallado y documentado, de los pagos efectuados al primer semestre del ejercicio fiscal 2016, bajo el régimen de honorarios.

En lo que respecta a los resultados de los Gastos Financieros del Estado analítico del presupuesto de egresos por objeto de gasto al 30 de junio de 2017 se devengó la cantidad de 41 millones 163 mil 879 pesos como se detalla:

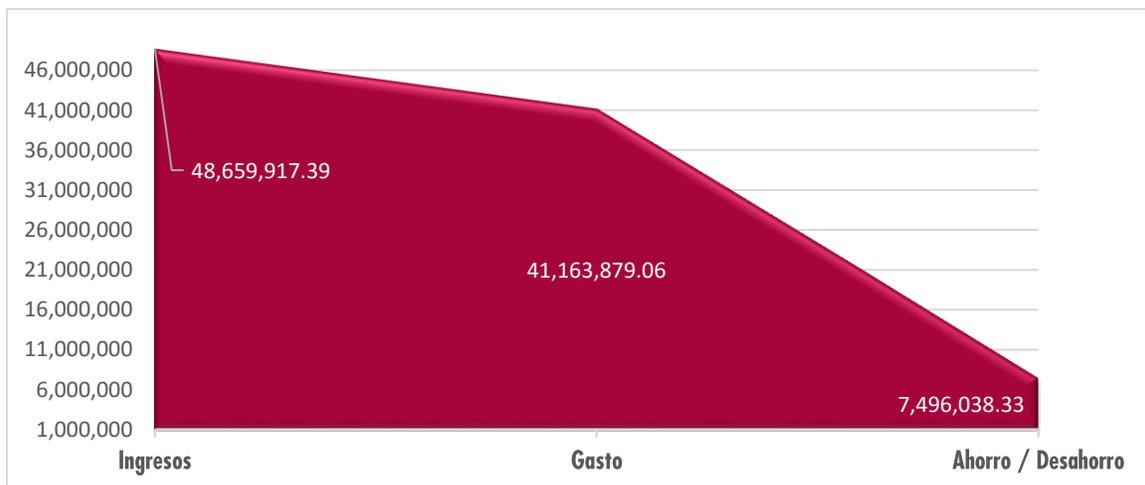
Desglose Del Gasto Presupuestado Devengado		
Capítulo	Importe	%
1000 Servicios Personales	30,111,860.98	73.15%
2000 Materiales Y Suministros	3,174,930.44	7.71%
3000 Servicios Generales	4,139,168.98	10.06%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y/o ayudas	3,341,198.95	8.12%
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangible	396,719.71	0.96%
Totales	41,163,879.06	100%



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

En lo que respecta al ejercicio del gasto se observa que el capítulo 1000 Servicios Personales le representa un 73.15% del gasto devengado y asciende a un monto de 30 millones 111 mil 861 pesos, seguido con el 10.06% del capítulo 3000 Servicios Generales por la cantidad de 4 millones 139 mil 169 pesos, sumando así el total de 83.21% 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 7 millones 496 mil 038 pesos que representan el 15% del total de los ingresos del periodo enero a junio 2017.



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

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 la herramienta de indicadores financieros que califica mediante un parámetro, como se encuentra el nivel de resultado, obteniendo lo siguiente:

INDICADORES APLICADOS AL PODER LEGISLATIVO DE ENERO A JUNIO 2017

Indicador	Formula	Variable	Resultado
Liquidez	Activo Circulante	13,637,096	8.14
	Pasivo Circulante	1,675,957	
<i>Indica la capacidad del Poder Legislativo 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 8.14 el parámetro de liquidez, indicando un resultado aceptable.</i>			
Solvencia	Pasivos Totales* 100	1,675,957	6%
	Activos Totales	26,408,521	
<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 6% de los activos, porcentaje que no alcanza el parámetro aceptable para solventar compromisos de largo plazo.</i>			
Resultado Financiero	Ingresos Totales + Saldo Inicial	55,496,014.53	1.3
	Egresos Totales	41,163,879.11	
<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>			
Análisis Comparativos	Servicios personales 2016 * 100	35,076,063.05	-16%
	Servicios personales 2017	30,111,860.98	
<i>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 -16% de disminución que se considera aceptable</i>			
Comparativo Operación	Gasto Operativo 2016	44,394,105.04	-8.9%
	Gasto Operativo 2017	40,767,159.40	
<i>Este indicador es un parámetro donde medimos el gasto operativo de enero a junio del 2016 contra el ejercido en el periodo de enero a junio del 2017; y muestra una disminución del 8.9% considerando un parámetro aceptable</i>			
Gestión de Nómina	Gastos de Servicios Personales	30,111,860.98	0.91
	Gasto por servicios personales presupuestado	33,223,417.02	
<i>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.</i>			

Eficiencia de Servicios Personales	Gastos de Servicios Personales	30,111,860.98	264,139
	No. De trabajadores	114	

Este indicador muestra que el promedio del gasto corriente por cada servidor público del sujeto fiscalizado asciende a \$264,139 esto manifiesta que es un promedio semestral no aceptable.

Destino del Recurso	Gastos de Servicios Personales	30,111,860.98	73.2%
	Total de Egresos * 100	41,163,879.11	

Este indicador muestra el promedio del gasto del recurso con el 73.2% a Servicios Personales del total del gasto ejercido por el Poder Legislativo

Egresos per cápita	Total de Egreso	41,163,879.11	57.88
	número de habitantes	711,235	

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

FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

El Poder Legislativo, muestra indicadores de ingresos y egresos aceptables en lo general cumpliendo con los objetivos específicos del Congreso del Estado; 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.

La entidad presentó el reporte presupuestal por clasificación programática el cual guarda alineación a los 3 ejes estratégicos y 3 ejes transversales que contiene el Plan Estatal de Desarrollo 2016-2021, como se muestra:

Programa Presupuestario	Presupuesto 2017		Diferencia
	Aprobado a junio	Devengado a junio	
Administrativo y de Apoyo	46,639,997.8	41,163,879.06	-5,476,118.70
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	46,639,997.8	41,163,879.06	-5,476,118.70

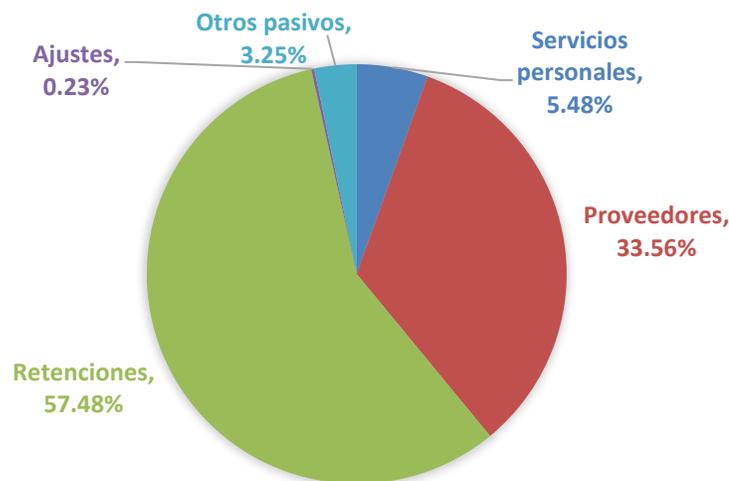
Esta información se refiere únicamente a la gestión financiera que a nivel programático se presupuestó y erogó en cada uno de los mismos, lo que refleja un subejercicio al 30 de junio del presupuesto aprobado para 2017. En el Informe de Avance de Gestión Financiera presentado no se incluyeron los indicadores 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 el Plan Estatal 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 el 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 estatal ejecuta estrategias y políticas públicas con la finalidad de cumplir con los objetivos plasmados en el Plan Estatal de Desarrollo.

III.- Acervo de la Deuda

La entidad no presenta Deuda Pública con instituciones de crédito en el Informe de Avance de Gestión Financiera al 30 de junio de 2017, no obstante *la Deuda a corto plazo* conforme a los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2017, anexo al Informe de Gestión presentado a este Órgano de Fiscalización es el que se muestra:

Pasivo a Corto Plazo	Importe	%
Servicios personales por pagar	91,849.24	5.48%
Proveedores por pagar a corto plazo	562,448.87	33.56%
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	963,356.73	57.48%
Ajustes de diferencias	3,833.29	0.23%
Otras provisiones a corto plazo	54,468.42	3.25%
Suma	1,675,956.55	100.00%

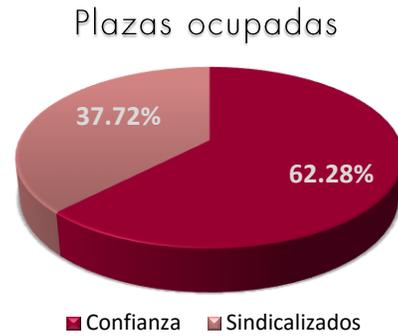


En este apartado, el saldo representativo es Retenciones y Contribuciones por pagar. Se recomienda realice los enteros de retenciones y cubran los adeudos en la medida de su disponibilidad financiera. Asimismo es conveniente que la entidad incluya información referente a la antigüedad de los saldos y la integración detallada de los mismos, 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 130 plazas, de las cuales solo 114 plazas están ocupadas, el 62.28 % corresponde al personal de confianza siendo 71 plazas y el 37.72% pertenece al personal sindicalizado por un total de 43 plazas activas como se detalla:

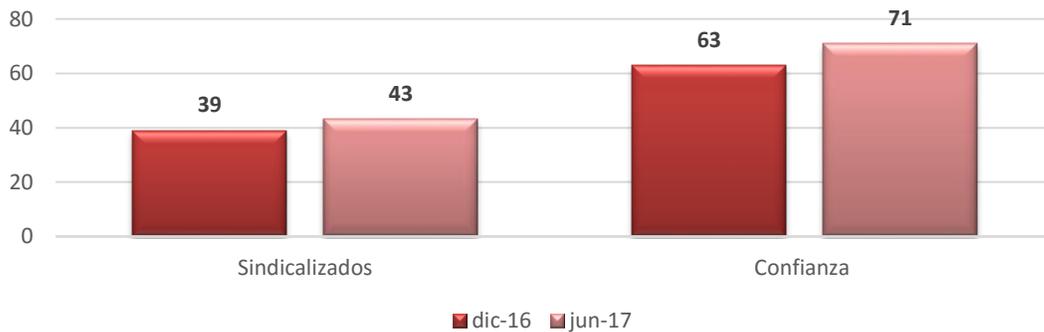
Plantilla de Personal Activo		
Concepto	Plazas	%
Confianza	71	62.28%
Sindicalizado	43	37.72%
TOTALES	114	100%



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

Estableciendo un comparativo de esta plantilla de personal con la presentada al cierre del mes diciembre del 2016 que fue de 102 plazas, muestra un crecimiento de 12 plazas más en un periodo de 6 meses.

Comparativo Plantilla Diciembre 2016 y Junio 2017



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del Poder Legislativo del Estado de Colima

De lo anterior es recomendable que el Poder Legislativo 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 Poder Legislativo 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 Poder Legislativo del Estado de 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 aprobados en su presupuesto de egresos. 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