

Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera
Municipio de Manzanillo
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 de 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 Manzanillo entregó el 27 de julio de 2017 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera.

El contenido de dicho informe consta de 64 páginas e incluye:

- Estado de Flujos del 01 de enero al 30 de junio de 2017
- 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.
- Gasto por categoría programática del 01 de enero al 30 de junio de 2017
- Reporte del estado de la Deuda Pública de enero a junio de 2017.
- Plantilla de personal.¹

ANÁLISIS DE LA INFORMACION PRESENTADA

I. Estado de Actividades.

El Municipio de Manzanillo, 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	166,347,831.84	28.79%
Derechos	39,966,272.00	6.92%
Productos De Tipo Corriente	7,319,425.20	1.27%
Aprovechamientos De Tipo Corriente	20,119,952.26	3.48%
Participaciones Y Aportaciones	343,990,504.54	59.54%
TOTALES	577,743,985.84	100%

Ingresos junio 2017

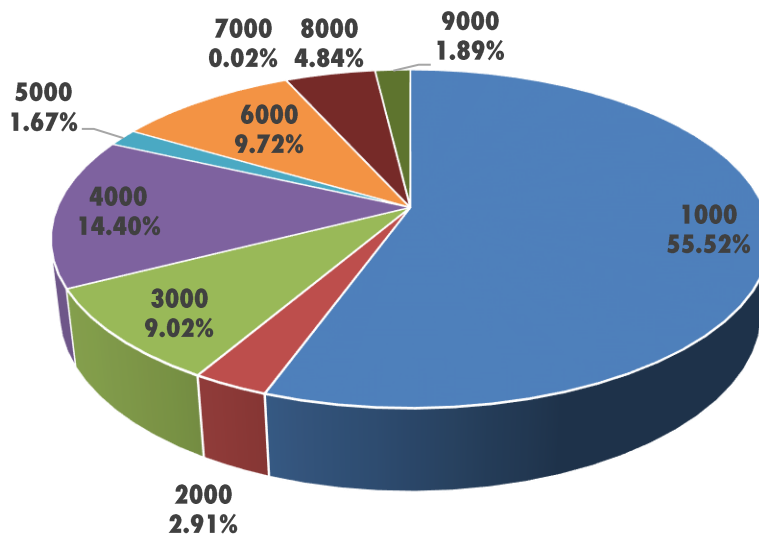


FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Manzanillo

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.

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 Manzanillo corresponden a participaciones y aportaciones lo que representa un 59.54 % por un monto 343 millones 990 mil 504 pesos.

Desglose Del Gasto Corriente Presupuestado		
Capitulo	Importe	%
1000 Servicios Personales	270,953,072.94	55.51%
2000 Materiales Y Suministros	14,213,855.24	2.91%
3000 Servicios Generales	44,042,391.47	9.02%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	70,265,391.78	14.40%
5000 Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles	8,164,110.05	1.67%
6000 Inversión Pública	47,466,081.89	9.72%
7000 Inversiones Financieras Y Otras Provisiones	104,400.00	0.02%
8000 Participaciones Y Aportaciones	23,630,416.60	4.84%
9000 Deuda Pública	9,244,305.99	1.89%
Totales	488,084,025.96	100%



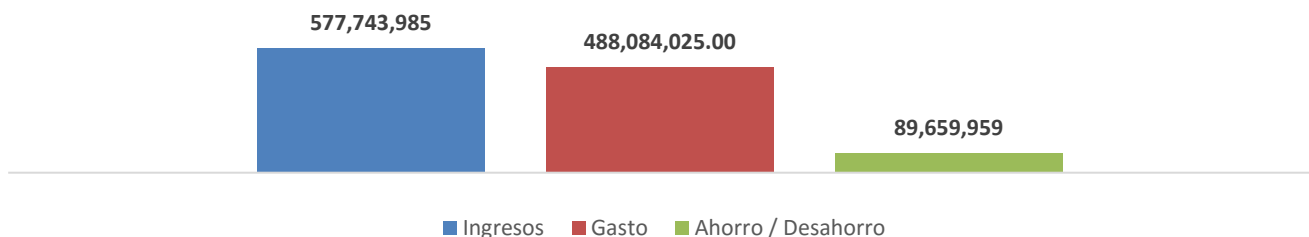
FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2017 del H. Ayuntamiento de Manzanillo

En lo que respecta al ejercicio del gasto se observa que el capítulo 1000 de Servicios Personales le representan un 55.51% del gasto devengado y asciende a un monto de 270 millones 953 mil 073 pesos, mismos que no son generados por sus propios ingresos, seguido con el 14.40% el capítulo 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por la cantidad de 70 millones 265 mil 392 pesos y 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, incentivo 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, representa un 9.72% por la cantidad de 47 millones 466 mil 082 pesos sumando así el total de 79.63% 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 89 millones 659 mil 959 pesos que representa el 16% del total de los ingresos del periodo enero a junio 2017.

Ingreso - Gasto - Ahorro/Desahorro

Millones de Pesos



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 MUNICIPIO DE MANZANILLO DE ENERO A JUNIO 2017

Indicador	Formula	Variable	Resultado
Liquidez	Activo Circulante	326,404,472	1.47
	Pasivo Circulante	222,659,684	
<p>Indica la capacidad del Municipio de Manzanillo 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 1.47 el parámetro de liquidez, indicando un resultado aceptable.</p>			
Solvencia	Pasivos Totales* 100	353,862,768	31%
	Activos Totales	1,128,521,496	
<p>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.</p>			
Resultado Financiero	Ingresos Totales + Saldo Inicial	783,547,340.76	1.6
	Egresos Totales	488,084,026.18	
<p>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 1.6 de su ingreso total y saldo inicial respecto a sus egresos.</p>			
Autonomía Financiera	Ingresos Propios	233,753,481.40	40.5%
	Ingreso Total	577,743,985.94	
<p>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%</p>			
Dependencia Financiera	Participaciones	343,990,504.54	70.5%
	Gasto Total	488,084,026.18	
<p>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%</p>			
Análisis Comparativos	Servicios personales 2016 * 100	251,328,335.37	7%
	Servicios personales 2017	270,953,072.94	
<p>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 7% de aumento que se considera no aceptable</p>			
Comparativo Operación	Gasto Operativo 2016	364,162,662.37	8.8%
	Gasto Operativo 2017	399,474,711.65	
<p>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 8.8% considerando un parámetro no aceptable</p>			

Gestión de Nomina	Gastos de Servicios Personales	270,953,072.94	1.0
	Gasto por servicios personales presupuestado	272,209,023.58	

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 1.0 para el semestre 2017.

Eficiencia de Servicios Personales	Gastos de Servicios Personales	270,953,072.94	128,597
	No. De trabajadores	2,107	

Este indicador muestra que el promedio del gasto corriente por cada servidor público del sujeto fiscalizado asciende a \$128,597 esto manifiesta que es un promedio semestral aceptable.

Destino del Recurso	Gastos de Servicios Personales	270,953,072.94	55.5%
	Total de Egresos * 100	488,084,026.18	

Este indicador muestra el promedio del gasto del recurso con el 55.5% a Servicios Personales del total del gasto ejercido por el Municipio

Egresos per cápita	Total de Egreso	488,084,026.18	2,644.85
	número de habitantes	184541	

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

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

El Municipio de Manzanillo, 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.

En este apartado únicamente se incluyó la evolución presupuestaria de los egresos por clasificación programática, la cual no se encuentra alineada a los ejes y líneas de acción de su Plan Municipal de Desarrollo; asimismo no presentan indicadores de desempeño 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 Presupuesto de Egresos Municipal.

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:

Reporte del Estado De Deuda Publica al 30 de Junio de 2017								
Institución de Crédito	Crédito N°	Monto Contratado	Tipo De Obligación	Tasa	Plazo	Tipo de Garantía Fuente de Pago	Fecha de Contratación	Importe Pagado
Banco Nacional de Obras Servicios Públicos S.N.C.	11462	55,481,741.79	Crédito Simple	TIE+2.25%	240 MESES	16.70% del Fondo General de Participaciones	26-dic-13	3,710,095.71
Banco Nacional de Obras Servicios Públicos S.N.C.	7169	54,135,819.28	Crédito Simple	TIE+0.57%	241 MESES	Fondo de Fomento Municipal	23-abr-08	2,540,642.54
Banco Nacional de Obras Servicios Públicos S.N.C.	7185	63,500,000.00	Crédito Simple	TIE+0.57%	242 MESES	Fondo de Fomento Municipal	23-abr-08	3,034,404.61

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 30 de junio de 2017 muestra en ceros los saldos iniciales y finales del periodo de la deuda interna y externa a corto y largo plazo, solo agrupa en el concepto de otros pasivos la cantidad total de los pasivos que dispone la entidad. Por lo que se recomienda a la entidad analizar los registros contables para tener información veraz y oportuna en tiempo y forma.

Asimismo resulta conveniente que la entidad incluya información referente al monto dispuesto, el objeto y destino del mismo, el saldo de la deuda, 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.

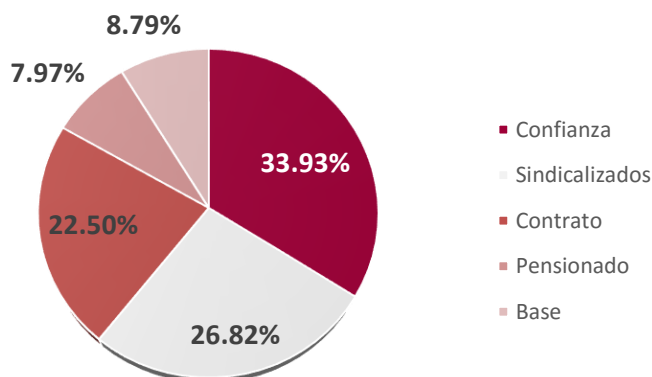
IV.- Plantilla de personal.

La *Plantilla de Personal* presentada por la entidad en el Informe de Avance de Gestión Financiera (al 30 de junio de 2017), es de 2107 plazas, de las cuales el **33.93 %** corresponde al personal confianza siendo 715 plazas, seguido por el personal sindicalizado con un **26.82%** por un total

de 565 plazas, con el 22.50% corresponde a personal de contrato por 474 plazas, con 8.79% corresponde al personal de base por 185 plazas y por ultimo personal pensionado o jubilado por 168 plazas representado un 7.97 % como se detalla en la siguientes gráficas.

Plantilla de Personal Activo		
Concepto	Plazas	%
Confianza	715	33.93%
Sindicalizado	565	26.82%
Contrato	474	22.50%
Base	185	8.79%
Pensionado	168	7.97%
TOTALES	2,107	100%

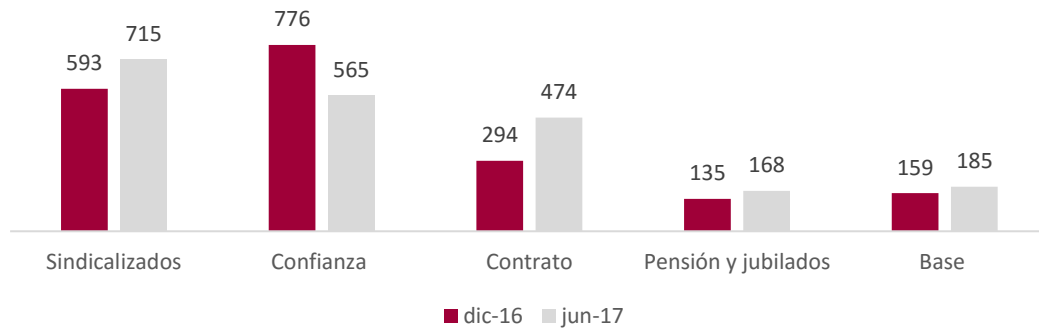
Plantilla de Personal Activo



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

Comparando esta plantilla con la presentada al cierre del diciembre de 2016 que fue de 1,957 plazas, muestra un incremento de 150 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 Manzanillo

CONCLUSIONES:

El contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera del Municipio de Manzanillo es fundamental para apoyar la toma de decisiones, ejercer el control y la administración de los riesgos en materia de finanzas y deuda publica entre otros, la información presentada por el Municipio de Manzanillo, 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