

**Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera  
Gobierno del Estado de Colima  
01 de enero al 30 de junio de 2018**

## INTRODUCCIÓN

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado (OSAFIG), en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 14, penúltimo y último párrafos, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Colima (LFSRCE), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 2018 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 6 de la LFSRCE, el Informe de Avance de Gestión Financiera es: "El informe que rinden al Congreso del Estado, dentro de los treinta días posteriores a la conclusión del primer semestre del año, debidamente aprobado por el órgano de gobierno que corresponda, como parte integrante de la Cuenta Pública, los poderes del Estado, órganos estatales autónomos, municipios y los entes públicos paraestatales o paramunicipales que prestan servicios de agua potable, alcantarillado, drenaje y saneamiento, mismo que se refiere los programas a su cargo para conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas de los programas y satisfacción de las necesidades en ellos proyectadas, y mismo que contiene como mínimo la información señalada en el artículo 14 de esta Ley".

Por su parte, el artículo 14 de la LFSRCE 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 Gobierno del Estado de Colima, entregó el 17 de agosto de 2018 al H. Congreso del Estado el Informe de Avance de Gestión Financiera.

El contenido de dicho Informe consta de 191 páginas e incluye:

- a) Estado de Actividades del 01 de enero al 30 de junio de 2018
- b) Gasto por Categoría Programática del 01 de enero al 30 de junio de 2018
- c) Programas y Proyectos de Inversión
- d) Indicadores de Resultados
- e) Endeudamiento Neto del 01 de enero al 30 de junio de 2018
- f) Intereses de la Deuda del 01 de enero al 30 de junio de 2018
- g) Plantilla de personal.

## ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA

### Estado de Actividades

El Gobierno del Estado de Colima, presenta el siguiente Estado Actividades del 01 de enero al 30 de junio 2018, con el resultado financiero de un Ahorro de \$754,612,067.00 pesos, como se detalla:

Estado de Actividades	
Concepto	Importe (pesos)
Ingresos de Gestión	\$826,596,252.57
Participaciones	\$7,816,686,846.52
Otros Ingresos y Beneficios	\$2,648,000.00
<b>Suma Ingresos</b>	<b>\$8,645,931,099.09</b>
Gastos de Funcionamiento	\$1,590,400,624.81
Transferencias	\$5,049,993,916.60
Participaciones y Aportaciones	\$1,083,857,599.50
Interés Deuda Pública	\$166,598,065.14
Otros Gastos	\$468,826.04

Suma Egresos	\$7,891,319,032.09
Ahorro/Desahorro	\$754,612,067.00

## I. FLUJO CONTABLE DE INGRESOS Y EGRESOS:

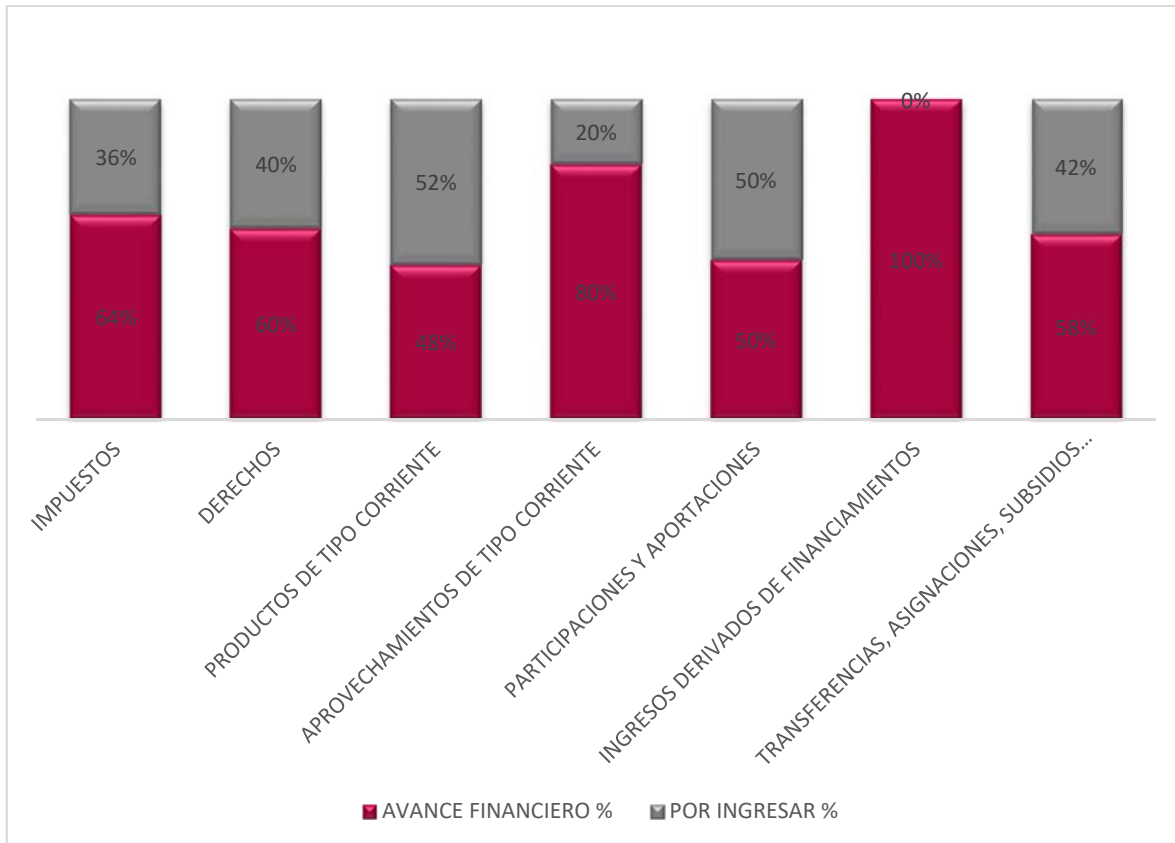
En el Apartado se analizaron los registros de Ingresos y Egresos, del periodo del 01 de enero al 30 de junio, las modificaciones al presupuesto aprobado para la administración pública del ejercicio, teniendo como base la Ley de Ingresos del Estado de Colima 2018, autorizado mediante el Decreto No. 392 y Presupuesto de Egresos del Estado de Colima 2018, aprobado mediante el Decreto No. 429, del ejercicio debidamente autorizados, en cuanto a la recaudación y aplicación de los recursos, destinados a lograr los objetivos establecidos.

### a) Ingresos:

De acuerdo al rubro de Ingresos se analizó que el Gobierno del Estado de Colima, presenta un avance financiero de recaudación al 30 de junio de 2018 de \$9,301,149,966.61 pesos, el cual equivale al 54% de recaudación con respecto los Ingresos anuales por recaudar determinados en la Ley de Ingresos para el ejercicio 2018, y las modificaciones presentadas en el Estado Analítico de Ingresos, como se muestra a continuación en la Clasificación por Rubro de Ingresos.

#### Clasificación por Rubro de Ingreso

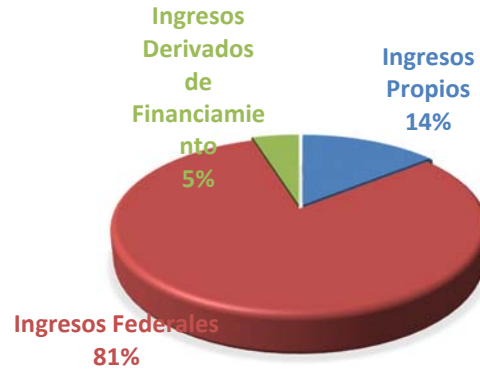
Ingresos	Decreto 392 Ley De Ingresos 2018 (pesos)	Ampliación Reducción (pesos)	Ingresos Modificados según registros contables (pesos)	Ingresos Recaudados al 30/06/2018 (pesos)	Avance financiero %	Por ingresar %
Impuestos	\$758,896,514.00	\$53,521,007.00	\$812,417,521.00	\$518,952,346.00	64%	36%
Derechos	\$425,648,178.00	-\$28,806,671.19	\$396,841,506.81	\$236,438,967.81	60%	40%
Productos de Tipo Corriente	\$28,895,159.00	-\$2,178,635.90	\$26,716,523.10	\$12,878,035.11	48%	52%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$392,053,906.00	\$306,529,998.63	\$698,583,904.63	\$556,031,898.63	80%	20%
Participaciones y Aportaciones	\$13,549,249,590.00	-\$430,319,752.64	\$13,118,929,837.36	\$6,526,224,914.36	50%	50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$1,575,627,653.00	\$155,970,140.70	\$1,731,597,793.70	\$1,000,623,804.70	58%	42%
Ingresos Derivados de Financiamiento	\$0.00	\$450,000,000.00	\$450,000,000.00	\$450,000,000.00	100%	0%
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$16,730,371,000.00</b>	<b>\$504,716,086.60</b>	<b>\$17,235,087,086.60</b>	<b>\$9,301,149,966.61</b>	<b>54%</b>	<b>46%</b>



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2018 del Gobierno del Estado de Colima y Ley de Ingresos para el ejercicio 2018

Del análisis al Estado Analítico de Ingresos - Clasificación por Rubro de Ingresos, se determinó que los ingresos principales recaudados al de 30 de junio de 2018 por el Gobierno del Estado de Colima, corresponden al ingreso por Recursos Federales, los cuales fueron de la cantidad de \$7,526,848,719.06 pesos, representando un 81%. Los Ingresos Propios recaudados de la Entidad ascienden a \$1,324,301,247.55 pesos, equivalente al 14% del total de la recaudación al 30 de junio del 2018.

El ente obtuvo Ingresos derivados de Financiamiento por \$450,000,000.00 pesos, representando un 5% del total de los ingresos obtenidos al 30 de junio de 2018, mismos que no estaban contemplados en la Ley de Ingresos.



### b) Egresos:

En el análisis al Egreso de los recursos devengados, la Entidad presenta un Avance Financiero al 30 de junio de \$8,637,586,975.82 pesos, que representa el 51% del total del Egreso Presupuestado para el Ejercicio Fiscal 2018, como se puede apreciar en el siguiente análisis en su clasificación por Objeto del gasto:

Clasificador por Objeto del Gasto

Egresos	Decreto 429 Presupuesto de Egresos 2018 (pesos)	Presupuesto Modificado (pesos)	Egreso Modificado según registros contables (pesos)	Egresos Devengados 30/06/2018 (pesos)	Avance Financiero %	Por Ejercer %
1000 Servicios Personales	\$2,213,544,864.00	-\$31,596,687.58	\$2,181,948,176.42	\$994,604,063.63	46%	54%
2000 Materiales Y Suministros	\$212,336,957.00	-\$2,359,072.87	\$209,977,884.13	\$100,459,747.41	48%	52%
3000 Servicios Generales	\$489,211,565.00	\$256,948,491.62	\$746,160,056.62	\$495,336,813.77	66%	34%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	\$10,972,763,212.00	-\$903,084,063.13	\$10,069,679,148.87	\$5,049,993,916.60	50%	50%
5000 Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles	\$71,568,382.00	\$60,765,308.09	\$132,333,690.09	\$86,247,233.45	65%	35%
6000 Inversión Pública	\$284,127,000.00	\$252,968,219.23	\$537,095,219.23	\$99,195,291.37	18%	82%
7000 Inversiones Financieras Y Otras Provisiones	\$26,800,000.00	-\$13,399,998.00	\$13,400,002.00	\$0.00	0%	100%
8000 Participaciones Y Aportaciones	\$2,020,073,050.00	\$5,427,532.50	\$2,025,500,582.50	\$1,083,857,599.50	54%	46%
9000 Deuda Pública	\$439,945,970.00	\$477,914,779.24	\$917,860,749.24	\$727,892,310.09	79%	21%
<b>Deuda Publica</b>	<b>\$16,730,371,000.00</b>	<b>\$103,584,509.10</b>	<b>\$16,833,955,509.10</b>	<b>\$8,637,586,975.82</b>	<b>51%</b>	<b>49%</b>

FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2018 del Gobierno del Estado de Colima

Del análisis al ejercicio de los recursos, se determinó que el Gobierno del Estado de Colima ejerció los recursos públicos con eficiencia, eficacia y economía, durante el primer semestre.

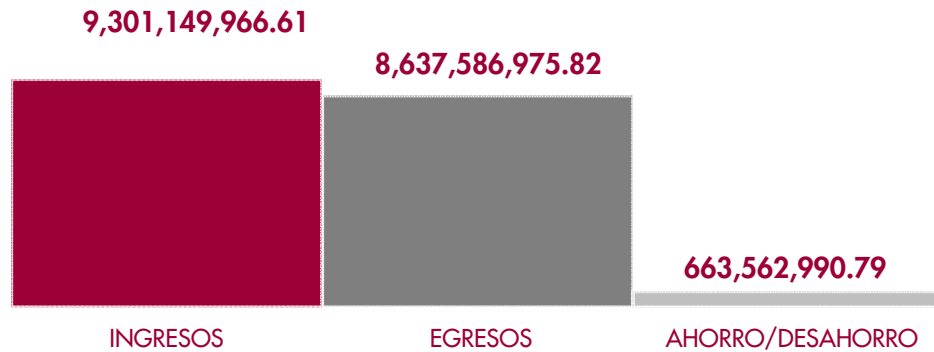
De igual forma, se determinó que el gasto devengado más representativo, corresponde al Capítulo 4000 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas con un devengo de \$5,049,993,916.60 pesos, que representa el 58% del total del egreso ejercido en el primer semestre.

Asimismo, se analizó el capítulo 1000 de Servicios Personales, con un devengo de \$994,604,063.63 pesos, equivalente al 12% del gasto devengado en el primer semestre y el Capítulo 9000 de Deuda Pública, con un devengo de \$727,892,310.09 pesos, equivalente al 8.4%.

**c) Balance Presupuestal:**

En este apartado con el Análisis Presupuestal de cifras del Ingresos y Egresos, presenta el Gobierno del Estado de Colima al 30 de junio 2018 un Ahorro Financiero Presupuestario de \$663,562,990.79 pesos.

Balance Presupuestario	
Ingresos Presupuestarios	\$ 9,301,149,966.61
Egresos Presupuestarios	\$8,637,586,975.82
Ahorro/ Desahorro	\$663,562,990.79



Derivado del análisis anterior se determinó que la Entidad presenta al 30 de junio 2018 un Ahorro financiero presupuestario de \$663,562,990.79 pesos, y no el resultado financiero que integra el Estado de Actividades con un ahorro de \$754,612,067 pesos, como reporta la Entidad.

**d) Razones Financieras**

Con base en la información obtenida, se realizaron cálculos de indicadores de resultados de liquidez, solvencia, resultado financiero, autonomía financiera y 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 Ejecutivo de Enero a Junio 2018**

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

<b>Liquidez</b>	<u>Activo Circulante</u>	<u>1,739,092,970</u>	<b>0.78</b>
	<u>Pasivo Circulante</u>	<u>2,231,433,132</u>	

Indica la capacidad del Poder Ejecutivo para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. El parámetro mínimo aceptable es 1 veces su pasivo, el índice para el ejercicio 2018 es de 0.78 el parámetro de liquidez, indicando un resultado NO ACEPTABLE.

<b>Solvencia</b>	<u>Pasivos Totales*100</u>	<u>4,762,062,953</u>	<b>57%</b>
	<u>Activos Totales</u>	<u>8,282,016,519</u>	

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 57% de los activos.

<b>Resultado Financiero</b>	<u>Ingresos Totales + Saldo Inicial</u>	<u>9,651,105,089.72</u>	<b>1.1</b>
	<u>Egresos Totales</u>	<u>8,637,586,975.22</u>	

Este indicador nos muestra el equilibrio financiero; el parámetro aceptable es del 1.7 hasta 1.2; el resultado no es aceptable ya que obtuvo el 1.1 de su ingreso total y saldo inicial respecto a sus egresos.

<b>Autonomía Financiera</b>	<u>Ingresos Propios</u>	<u>1,324,301,247.55</u>	<b>14.2%</b>
	<u>Ingreso Total</u>	<u>9,301,149,966.61</u>	

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 estatal, NO ACEPTABLE

<b>Dependencia Financiera</b>	<u>Participaciones</u>	<u>7,526,848,719.06</u>	<b>87.1%</b>
	<u>Gasto Total</u>	<u>8,637,586,975.22</u>	

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. La Entidad depende de las Participaciones.

FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2018 del Gobierno del Estado de Colima



El Gobierno del Estado de Colima, muestra que los indicadores aplicados y presentados de Ingresos y Egresos, son aceptables en lo general cumpliendo con objetivos específicos de la gestión municipal, presentando sus estados financieros con eficiencia y eficacia de la administración de recursos.

## **II.- PRESENTACIÓN DEL AVANCE FÍSICO Y FINANCIERO DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS DE LA ENTIDAD.**

### a) Avance Físico y Financiero de Programas

Del análisis realizado a la Evolución Presupuestaria de Egresos por Programas, se determinó el avance financiero al primer semestre del 2018, considerando los ejes de planeación y programas presupuestarios definidos en el Presupuesto de Egresos 2018. Se detalla a continuación:

Presupuesto 2018						
Programa	Presupuesto De Egresos 2018 (pesos)	Ampliación Reducción	Egreso modificado según registros contables (Pesos)	Avance Gestión Devengado A junio (Pesos)	Diferencia (Subejercicio)	Avance %
Salud, Respaldo a la Sociedad	1,702,178,630.00	32,161,850.50	1,734,340,480.50	861,693,428.20	872,647,052.30	50%
Asistencia Privada	2,000,000.00	181,345.90	2,181,345.90	1,061,769.90	1,119,576.00	49%
Participación Social para la Planeación	500,000.00	0.00	500,000.00	251065.2	248,934.80	50%
Desarrollo Social y Humano	116,868,333.00	30,001,610.10	146,869,943.10	81,711,543.20	65,158,399.90	56%
Educación Media Superior, Superior y Posgrado de la Universidad de Colima	1,779,892,086.00	14,913,653.00	1,794,805,739.00	952,393,273.00	842,412,466.00	53%
Educación Superior ITC	1,957,263.00	4,000,000.00	5,957,263.00	4,978,630.00	978,633.00	84%
Educación Superior UTEM	40,809,628.00	-10,404,816.00	30,404,812.00	9,999,810.00	20,405,002.00	33%
Infraestructura Educativa INCOIFED	8,016,940.00	354,892.30	8,371,832.30	4,092,742.50	4,279,089.80	49%
Arte y Cultura	102,332,963.00	-13,524,977.40	88,807,985.60	44,393,482.60	44,414,503.00	50%
Deporte y Recreación	52,868,096.00	5,625,119.50	58,493,215.50	31,746,331.20	26,746,884.30	54%
Equidad de Género	21,298,368.00	-9,491,829.70	11,806,538.30	9,652,176.30	2,154,362.00	82%
Consolidación de la Familia, Apoyo a la Niñez y Grupos Vulnerables	238,785,624.00	10,993,792.40	249,779,416.40	127,360,892.10	122,418,524.30	51%
Apoyo a Grupos Vulnerables con Discapacidad	9,704,731.00	74,353.00	9,779,084.00	1,524,310.70	8,254,773.30	16%
gestión y Control del Patrimonio Inmobiliario	2,500,000.00	11,030,409.80	13,530,409.80	12,327,209.80	1,203,200.00	91%
atención a la juventud	18,828,531.00	-2,062,727.40	16,765,803.60	6,468,196.90	10,297,606.70	39%
Atención a los adultos en Plenitud	41,202,045.00	-3,368,463.00	37,833,582.00	17,066,108.50	20,767,473.50	45%
Promoción de la Competitividad y el Empleo	43,733,093.00	-9,310,697.30	34,422,395.70	16,271,568.60	18,150,827.10	47%
Desarrollo Económico	7,562,360.00	-127,558.20	7,434,801.80	2,903,740.00	4,531,061.80	39%
Modernización del Sector Agropecuario, Acuícola, Pesquero y Forestal	894,992,770.00	-718,335,395.20	176,657,374.80	134,724,940.40	41,932,434.40	76%

Impulso del Sector Turístico Competitivo y Sustentable	28,471,296.00	33,001,694.00	61,472,990.00	48,073,347.60	13,399,642.40	78%
Colima Competitivo	114,061,990.00	-19,746,720.90	94,315,269.10	40,057,250.10	54,258,019.00	42%
Impartición de Justicia Electoral	15,218,412.00	0.00	15,218,412.00	7,608,540.00	7,609,872.00	50%
Administración Electoral	108,471,400.00	0.00	108,471,400.00	73,281,231.00	35,190,169.00	68%
Arbitraje y Escalafón	5,026,011.00	-40,357.80	4,985,653.20	2,353,112.20	2,632,541.00	47%
Impartición de Justicia Administrativa	8,000,000.00	-5.20	7,999,994.80	3,966,107.80	4,033,887.00	50%
Asistencia al Sistema Estatal de Seguridad Pública	328,496,749.00	-12,438,139.10	316,058,609.90	121,357,084.90	194,701,525.00	38%
Seguridad Pública y Prevención del Delito	561,019,538.00	130,872,427.40	691,891,965.40	409,836,782.20	282,055,183.20	59%
Procuración de Justicia	402,983,069.00	-19,905,009.20	383,078,059.80	178,950,409.20	204,127,650.60	47%
Derechos Humanos	9,500,000.00	0.00	9,500,000.00	4,825,403.00	4,674,597.00	51%
Registro del Territorio	33,574,729.00	-1,219,442.80	32,355,286.20	1,512,798.9	17,227,303.30	47%
Aprovechamiento Sustentable de los Recursos Hídricos	4,805,275.00	583,062.30	5,388,337.30	3,287,632.80	2,100,704.50	61%
Educación y Cultura Ambiental	32,931,260.00	18,516,045.90	51,447,305.90	24,775,157.90	26,672,148.00	48%
Finanzas Transparentes y Eficientes	161,807,632.00	6,369,218.60	168,176,850.60	86,808,823.30	81,368,027.30	52%
Administración Pública	234,065,531.00	4,790,846.70	238,856,377.70	121,909,038.40	116,947,339.30	51%
Agenda Digital	27,009,694.00	-5,446,459.80	21,563,234.20	9,076,997.20	12,486,237.00	42%
Acceso a la Información Pública	7,500,000.00	0.00	7,500,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00	50%
Sistema Estatal Anticorrupción	2,600,000.00	-800,002.00	1,799,998.00	500,000.00	1,299,998.00	28%
Administración y Operación del Despacho del Gobernador	91,698,597.00	2,282,522.80	93,981,119.80	45,634,453.20	48,346,666.60	49%
Fiscalización Superior de los Recursos Públicos	35,000,000.00	200,000.00	35,200,000.00	17,699,996.00	17,500,004.00	50%
Poder Legislativo	95,000,000.00	892,000.00	95,892,000.00	48,391,996.00	47,500,004.00	50%
Poder Judicial	208,000,000.00	2,005,041.40	210,005,041.40	126,374,302.40	83,630,739.00	60%
Sistema Estatal de Planeación Democrática	26,567,005.00	-646,870.20	25,920,134.80	11,952,523.40	13,967,611.40	46%
Transparencia y Control Gubernamental	16,124,983.00	1,735,965.90	17,860,948.90	9,285,244.20	8,575,704.70	52%
Relaciones Exteriores	2,505,600.00	-1,197,434.40	1,308,165.60	55,417.60	1,252,748.00	4%
Gasto No Programable	3,533,236,542.00	587,101,503.00	4,120,338,045.00	2,567,111,778.60	1,553,226,266.40	62%
Educación Inicial	57,510,000.00	-7,667,304.00	49,842,696.00	18,842,696.00	31,000,000.00	38%
Educación Básica	3,014,677,951.00	-258,714,596.90	2,755,963,354.10	1,227,952,078.50	1,528,011,275.60	45%
Educación Media Superior	87,562,071.00	17,518,735.60	105,080,806.60	51,400,242.90	53,680,563.70	49%
Educación Superior	84,959,040.00	-22,718,195.30	62,240,844.70	16,383,556.00	45,857,288.70	26%
Programa de Movilidad	73,740,351.00	-7,276,596.50	66,463,754.50	34,693,818.20	31,769,936.30	52%
Consolidación de la Gobernabilidad Democrática del Estado de Colima	114,063,358.00	36,579,258.90	150,642,616.90	82,104,934.10	68,537,682.80	55%
Compromiso con la Salvaguarda de la Población en Materia de Protección Civil	12,629,882.00	602,544.70	13,232,426.70	6,779,552.50	6,452,874.20	51%
Desempeño de Funciones	1,146,482,353.00	158,217,889.40	1,304,700,242.40	712,745,769.10	591,954,473.30	55%
Educación para Adultos	2,500,000.00	3,548,368.80	6,048,368.80	4,798,366.80	1,250,002.00	79%
Consejería Jurídica	46,705,765.00	-93,912.70	46,611,852.30	21,629,042.20	24,982,810.10	46%
Educación Media Superior Conalep	6,548,400.00	-545,696.00	6,002,704.00	2,728,480.00	3,274,224.00	45%
Radio y Televisión	18,393,600.00	-661,895.70	17,731,704.30	8,100,751.20	9,630,953.10	46%
Prevención y Atención a la Violencia (CEPAVI)	3,339,823.00	10,125.80	3,349,948.80	1,603,427.20	1,746,521.60	48%
Planeación y Conducción de la Política de Infraestructura Estatal	77,946,485.00	-1,180,474.30	76,766,010.70	35,072,699.70	41,693,311.00	46%
Infraestructura Desarrollo Económico	232,773,500.00	1,659,136.80	234,432,636.80	45,568,503.10	188,864,133.70	19%
Infraestructura Social	44,628,147.00	-8,774,708.20	35,853,438.80	2,496,010.60	33,357,428.20	7%
Infraestructura Hidráulica	101,380,000.00	-58,702,502.00	42,677,498.00		42,677,498.00	0%
Infraestructura Carretera	156,000,000.00	113,187,609.90	269,187,609.90	18,866,891.20	250,320,718.70	7%
Infraestructura No Habitacional	267,773,500.00	68,976,272.10	336,749,772.10	43,148,325.90	293,601,446.20	13%
<b>SUMAS</b>	<b>16,729,321,000.00</b>	<b>103,584,509.30</b>	<b>16,832,905,509.30</b>	<b>8,637,586,976.20</b>	<b>8,195,318,533.10</b>	<b>51%</b>

FUENTE: Estado analítico del presupuesto de egresos por programa presupuestario y Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2018

El avance financiero presupuestario de programas se determinó con base a lo programado en el presupuesto de Egresos para el ejercicio 2018, el cual muestra un comportamiento aceptable, ya que al 30 de junio de 2018 muestra un avance de \$8,637,586,976.20 pesos, que representa 51% del total presupuestado en el ejercicio.

#### **b) Indicadores de Resultados**

El Gobierno del Estado de Colima, presentó en su presupuesto basado en Resultados un total de 67 programas presupuestarios con un importe a devengar de \$13,266,715,098.00 pesos, que representan el 79% del presupuesto total para el ejercicio destinado a entidades públicas. Pretendiendo alcanzar 1,019 Indicadores de resultados durante el ejercicio 2018.

En el informe de avance de Gestión, la entidad presentó las Fichas Técnicas de Monitoreo por Clasificación programática y la temática para ejercerlos, sin embargo, estos no fueron aplicados y no presentan ningún resultado al presente informe.

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, 48, 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 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**

La Deuda del Gobierno del Estado de Colima se encuentra reflejada en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2018, El rubro de Pasivo presenta un saldo de \$4,762,062,953.94 pesos. Se integra de la siguiente forma:

a) Pasivo a Circulante a corto Plazo:

Se analizó la integración de la Deuda en Pasivo Circulante, con un saldo al 30 de junio de 2018 de \$2,182,300,131.47 pesos, como se detalla:

Pasivo a corto plazo	Importe	Porcentaje %
Proveedores por pagar a Corto Plazo	\$172,710,575.53	7.91%
Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo	\$1,739,166.88	0.08%
Participaciones y Aportaciones por pagar a Corto Plazo	\$52,564,062.25	2.41%
Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo	\$125,577,360.60	5.75%
Retenciones y contribuciones por pagar a Corto Plazo	\$111,625,440.04	5.12%
Devoluciones de la Ley de Ingreso por pagar a Corto Plazo	\$4,823,579.49	0.22%
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	\$162,269,242.68	7.44%
Títulos y Valores a Corto Plazo	\$598,409,090.92	27.42%
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$367,316,368.00	16.83%
Fondos en garantía a Corto Plazo	\$30,278,184.06	1.39%
Otros pasivos circulantes	\$554,987,061.02	25.43%
<b>Sumas</b>	<b>\$2,182,300,131.47</b>	<b>100.00%</b>

Se realizó el análisis a la cuenta de Títulos y Valores a corto plazo, la cual presenta un saldo de \$598,409,090.92 pesos, equivalente al 27.42% del total del pasivo a corto plazo en el primer semestre, y corresponde a las obligaciones bancarias a corto plazo con Instituciones de crédito, como se detalla:

:

Obligaciones Bancarias a Corto Plazo								
Acreedor	Monto Contratado (pesos)	Monto Dispuesto (pesos)	Saldo Insoluto (pesos)	Tasa De Interés Contratada	Fecha De Suscripción	Fecha De Vencimiento	Garantía Y/O Fuente De Pago	Tipo De Crédito
Interacciones	\$150,000,000.00	\$150,000,000.00	\$100,909,091.00	TIE+1.85%	dic-17	dic-18	R. Propios	Cuenta Corriente Quirografario
HSBC	\$150,000,000.00	\$150,000,000.00	\$62,500,000.00	TIE+1.25%	nov-17	nov-18	R. Propios	Crédito Simple
Interacciones	\$350,000,000.00	\$350,000,000.00	\$335,000,000.00	TIE+1.85%	mar-18	mar-19	R. Propios	Crédito Simple
Interacciones	\$100,000,000.00	\$100,000,000.00	\$100,000,000.00	TIE+1.85%	jun-18	jun-19	R. Propios	Crédito Simple
<b>Total</b>	<b>\$750,000,000.00</b>	<b>\$750,000,000.00</b>	<b>\$598,409,091.00</b>					

Además de las obligaciones mencionadas en el cuadro anterior, el ente presentó en el Informe de Avance de Gestión, las siguientes obligaciones:

Obligaciones con Esquema de Bono Cupón Cero							
Acreeedor	Monto Dispuesto (pesos)	Saldo Insoluto (pesos)	Tasa de Interés Contratada	Fecha de Suscripción	Fecha de Vencimiento	Garantía y/o Fuente de Pago	Tipo de Crédito
Banobras 11282-11126	\$159,963,093.00	\$116,456,585.00	Base + 1.13%	jul-13	jul-33	Participaciones	Crédito Simple
Banobras 10487	\$280,948,782.00	\$189,464,722.00	8.63% fija	feb-12	feb-32	Participaciones	Crédito Simple
Total		\$305,921,307.00					

Obligaciones Factoraje Financiero a través de Cadenas Productivas							
Acreeedor	Monto Dispuesto (pesos)	Saldo Insoluto (pesos)	Tasa de Interés Contratada	Fecha de Suscripción	Fecha de Vencimiento	Garantía Fuente de Pago	Tipo de Crédito
Banco del Bajío	\$100,000,000.00	\$21,606,866.00	Base + 3.0%	mar-17	mzo-18	Recursos Propios	Pago a Proveedores
Banca Afirme	\$100,000,000.00	\$51,705,500.00	Base +2.4%	feb-18	feb-19	Recursos Propios	Pago a Proveedores
Total		\$73,312,366.00					

Deuda Publica Indirecta							
Acreeedor	Acreditado	Monto Dispuesto (pesos)	Saldo Insoluto (pesos)	Tasa de Interés Contratada	Fecha de Suscripción	Fecha de Vencimiento	Garantía Fuente de Pago
Banobras 7304	INSUVI	\$150,466,713.00	\$119,019,214.00	TIE+ 0.86%	jun-08	ago-33	Participaciones
Banorte 31750	CIAPACOV	\$0.00	\$0.00	TIE + 1.3%	ago-06	ago-26	Participaciones
Total		\$150,466,713.00	\$119,019,214.00				

## b) Pasivo a Largo Plazo:

La entidad presentó en el apartado Acervo de la Deuda Pública un saldo al 30 de junio de 2018 de \$2,579,762,823.00 pesos, correspondiente a las obligaciones con Instituciones de Crédito, mismas que se detallan:

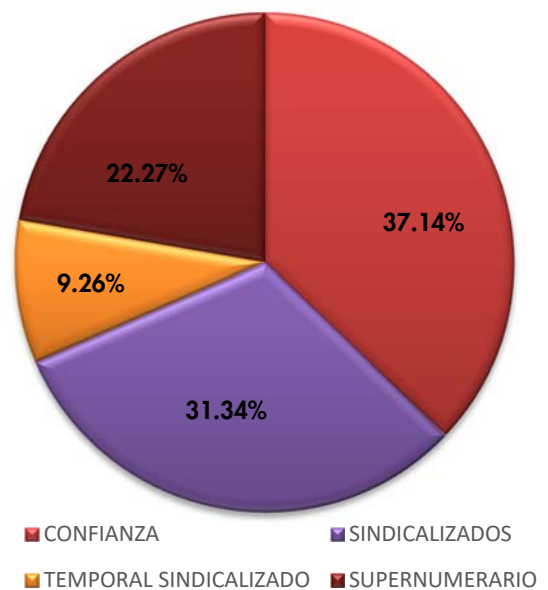
Deuda Pública Directa								
Crédito	Monto Contratado (pesos)	Monto Dispuesto (pesos)	Saldo Insoluto (pesos)	Tasa de Interés Contratada	Fecha de Suscripción	Fecha de Vencimiento	Garantía Fuente de Pago	Tipo de Crédito
Banobras 7225-7226	\$502,012,500.00	\$498,054,065.00	\$404,640,147.00	Tiie + 0.27%	jun-08	jun-33	Participaciones	Simple
Banobras 7271-7272	\$251,006,250.00	\$230,812,383.00	\$194,695,340.00	Fija 9.81%	jun-08	jun-33	Participaciones	Simple
Banorte 8560	\$100,000,000.00	\$100,000,000.00	\$11,492,184.00	Tiie + 2.5%	ago-09	ago-19	Participaciones	Simple
Banorte 84908305	\$802,886,872.00	\$798,250,510.00	\$795,903,333.00	Tiie + 1.25%	dic-11	dic-31	Participaciones	Simple
Banobras 11149	\$660,700,000.00	\$660,700,000.00	\$557,465,625.00	Tiie + 0.87%	sep-13	sep-38	Participaciones	Simple
Interacciones 466531	\$622,217,550.00	\$617,278,995.00	\$615,566,194.00	Tiie + 3.60%	dic-15	dic-35	Participaciones	Simple
<b>Total</b>	<b>\$2,938,823,172.00</b>	<b>\$2,905,095,953.00</b>	<b>\$2,579,762,823.00</b>					

FUENTE: La información fue tomada avance de Gestión en su apartado de deuda y el Estado de Situación Financiera al 30 de junio 2018.

#### 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 2018, es de 6,861 plazas, como se detalla:

Plantilla de Presupuestal del Ejercicio 2018		
Concepto	PLAZAS	%
Confianza	2,548	37.14%
Sindicalizados	2,150	31.34%
Temporal sindicalizado	635	9.26%
Supernumerario	1,528	22.27%
<b>Totales</b>	<b>6,861</b>	<b>100%</b>



FUENTE: Informe de Avance de Gestión Financiera del 01 de enero al 30 de junio 2018 del Gobierno del Estado de Colima, esta información fue extraída del Presupuesto de Egresos para el estado de Colima para el ejercicio 2018.

Comparando esta plantilla con la presentada al cierre del ejercicio de diciembre de 2017 que fue de 7,587 plazas; se determinó un decremento de 726 plazas, en un periodo de 6 meses.

De lo anterior es recomendable que el Gobierno del Estado de Colima presente en sus informes la plantilla de personal devengada al 30 de junio del ejercicio en revisión de acuerdo a la categorización siguiente: confianza, sindicalizados, basificados, jubilados y pensionados, contratos, lista de raya y eventuales.

## RESULTADOS

El contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera del Gobierno del Estado 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, la información presentada por el Gobierno del Estado de Colima, no obstante de incumplir con la obligación de integrar el Informe como lo establece el artículo 14 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado, refleja el avance financiero al 30 de junio de 2018.

A continuación, se plasma la opinión o recomendación que este 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.

### *I. Flujo de efectivo de Ingresos y Egresos*

Al 30 de junio de 2018, se determinó como resultado presupuestario del flujo de la Recaudación y de Aplicación del recurso, un Ahorro financiero de \$663,562,990.79. Este resultado se presenta debido a que el Ente ha ejercido su presupuesto de acuerdo a lo ingresado al primer semestre, como ya se analizó en los ingresos y egresos.

Se recomienda al ente, fortalecer e implementar programas para fortalecer las finanzas del estado, mediante la revisión de políticas de Ingresos, egresos y deuda pública.

## II.-*Avance físico de Programas de la Entidad.*

De acuerdo al reporte presentado en el Informe de Avance de Gestión, se determinó un avance físico aceptable y eficiente en el primer semestre, respecto al total presupuestado para el ejercicio fiscal 2018.

El ente no aplicó los Indicadores de Resultados presentados, 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 Estatal de Desarrollo y los avances físicos de los mismos.

## III.- *Acervo de la Deuda Pública*

Se recomienda a la Entidad, incluya en este Apartado el conjunto de las obligaciones pendientes de pagar por la entidad, esto es *Pasivos a Corto Plazo*, con la información de la integración de saldos y desagregación de los mismos y el *Pasivo a largo Plazo*, con instituciones de Crédito, se integre con la información adecuada a fin de poder determinar y conciliar la situación de la deuda que se presenta, analizar los registros contables y adicionar información veraz y oportuna, y de conformidad a las disposiciones establecidas en la normativa para fortalecer la transparencia y rendición de cuentas.

En cuanto a la Plantilla de Personal, se recomienda se integre por Resumen al 30 de junio por la categorización siguiente: confianza, sindicalizados, basificados, jubilados y pensionados, contratos y eventuales.

**Mtra. Indira Isabel García Pérez**  
Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 26 de septiembre de 2018