

**REPRESENTACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ EN EL DISTRITO FEDERAL**

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2011  
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁGS.</b>
1. FUNDAMENTACIÓN .....	98
2. MOTIVACIÓN .....	98
3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA .....	99
3.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA .....	99
3.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS .....	99
3.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL .....	99
3.1.2.1. INGRESOS Y EGRESOS .....	99
3.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS .....	100
3.3. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	101
3.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL .....	101
3.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	101
3.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO .....	101
3.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON .....	102
3.5.1. ACTUACIONES .....	102
3.5.2. OBSERVACIONES .....	103
3.5.3. RECOMENDACIONES .....	103
3.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS .....	105
4. CONCLUSIONES .....	105

## 1. FUNDAMENTACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en su caso, 49, fracción III, de la Ley de Coordinación Fiscal federal; y en términos del Convenio de Coordinación y Colaboración para la fiscalización de los recursos públicos federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada; que se prevén en el presupuesto de egresos de la Federación, así como de los correspondientes al programa para la fiscalización del gasto federalizado (PROFIS), que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de marzo de 2010 y en la Gaceta Oficial del Estado bajo el Número Extraordinario 100 de fecha 29 de marzo de 2010; así como por lo establecido en los artículos 26, fracciones I, inciso c), y II inciso a), 33, fracción XXIX y 67, fracción III, de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 6, fracción I inciso c), y 18, fracción XXIX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2 fracciones IV, VI, VII, VIII, IX, XII, 3, 4, 6.1.2, 7, 11, 12, 17 párrafo 1 fracción I y párrafos 2 y 4, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 62, 63.1 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI, 64, 65, 69.1 fracciones I, II, V, VI, VII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior del Estado; así como en la Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal, publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 197 de fecha 21 de junio de 2010; y en los manuales, guías, instructivos, formatos y demás instrumentos aplicables; se realizó la fiscalización a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, correspondiente al ejercicio 2011.

## 2. MOTIVACIÓN

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, Orfis) inició la Fase de Comprobación del Procedimiento de Fiscalización, mediante la práctica de auditorías de alcance integral, para verificar si la Gestión Financiera de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal.

Con base en las auditorías efectuadas, en la documentación e información justificativa y comprobatoria presentadas, actas circunstanciadas, papeles de trabajo relativos, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el Orfis obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública 2011 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal**, que se integra en el Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2011 de los Entes Fiscalizables.

### **3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA**

Conforme al artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, es el siguiente:

#### **3.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

##### **3.1.1. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables al ejercicio de los Recursos Públicos**

Se encontró incumplimiento de diversas disposiciones aplicables al ejercicio de los recursos públicos, que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones correspondiente y que no fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización.

##### **3.1.2. Análisis Presupuestal**

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, como se muestra a continuación:

###### **3.1.2.1. Ingresos y Egresos**

De acuerdo con las cifras presentadas en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, en el año obtuvo ingresos por \$10,746,216.38 y ejerció un importe de \$10,746,216.38, como se muestra a continuación:

REPRESENTACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ EN EL DISTRITO FEDERAL  
EJERCICIO 2011  
INGRESOS Y EGRESOS

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
<b>Ingresos</b>	
De gestión	\$ 0.00
Participaciones, aportaciones y transferencias	0.00
Otros ingresos y beneficios	10,746,216.38
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$10,746,216.38</b>
<b>Egresos</b>	
Servicios personales	\$ 9,553,253.59
Materiales y suministros	114,686.98
Servicios generales	1,078,275.81
Transferencias, asignaciones y subsidios	0
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00
Inversión pública	0.00
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00
Gastos financieros	0.00
Otros gastos	0.00
<b>Total de Egresos</b>	<b>\$10,746,216.38</b>
Resultado	\$ 0.00

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

### 3.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz-Llave en su artículo 24, el contenido de las Cuentas Públicas del Estado, deberá relacionarse, en lo conducente, con la evaluación de los resultados del Plan Estatal de Desarrollo, a fin de permitir el análisis de las mismas, con relación a los objetivos y prioridades de la planeación estatal referentes a las materias objeto de dichos documentos.

Para tales efectos el Orfis, con base en la información contable, presupuestaria, programática y complementaria aportada por el Ente, efectuó el análisis del cumplimiento de los objetivos y metas programadas, en relación con los ingresos obtenidos y su aplicación al gasto. Derivado de lo anterior, se determinó que, en terminos generales, cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada.

### 3.3 Cumplimiento de las Normas de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno

#### 3.3.1. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

En este aspecto la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece un periodo para su implantación que concluye en el año 2013, por lo cual en el ejercicio que nos ocupa no se señala de manera particular el incumplimiento de Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

#### 3.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

La evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de instrumentos en forma de guías y cuestionarios, para tener una base que permitiera determinar la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría para la revisión de las Cuentas Públicas.

Como resultado de la evaluación antes señalada, se determinó que satisface los objetivos de control de la administración y ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

### 3.4. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

El análisis de la integración y variaciones del patrimonio de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

REPRESENTACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ EN EL DISTRITO FEDERAL  
EJERCICIO 2011  
INTEGRACIÓN Y VARIACIONES DEL PATRIMONIO

CONCEPTO	MONTO
<b>Saldo inicial</b>	<b>\$ 107,429.15</b>
Bienes Muebles	107,429.15
Bienes Inmuebles	0.00
<b>Movimiento [incremento(decremento)] de activos fijos</b>	<b>865,304.52</b>
Bienes Muebles	865,304.52
Bienes Inmuebles	0.00
<b>Saldo final del periodo</b>	<b>\$ 972,733.67</b>

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

### 3.5. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se Efectuaron

#### 3.5.1. Actuaciones

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado, Guía de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables de Orden Estatal y a las normas y procedimientos de auditoría emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información se verificó con base en pruebas selectivas, la evidencia que respalda las operaciones realizadas de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública y que esta última esté integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2011.

Con base en lo anterior, la muestra de auditoría, representa el porcentaje que a continuación se menciona, respecto del total de los recursos ejercidos:

REPRESENTACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ EN EL DISTRITO FEDERAL  
EJERCICIO 2011  
MUESTRA DE AUDITORÍA

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$10,746,216.38
Muestra Auditada	6,477,852.22
Representatividad de la muestra	<b>60.28%</b>

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, correspondientes al ejercicio 2011 y papeles de trabajo de auditoría.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el Orfis elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los servidores públicos o personas responsables de la solventación mediante oficios número OFS/1548/10/2012 y OFS/1550/10/2012 ambos de fecha 24 de octubre de 2012, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado de esto se informa a continuación:

### 3.5.2. Observaciones

#### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

CONCEPTO	FINANCIERAS
Observaciones	1
Recomendaciones	7
<b>SUMA</b>	<b>8</b>

(Los números y las referencias son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

#### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

##### RECURSOS ESTATALES

##### Observación Número: 022/2011/014

Derivado de la revisión al Acuerdo Marco para una Relación Interinstitucional y Productiva Gobierno de Veracruz – Pemex, se determinaron pagos por contratos de Honorarios Asimilables a Salarios en los meses de Noviembre y Diciembre, sin embargo, contablemente se registró el gasto incluyendo la retención por un monto de \$78,656.00, de los cuales únicamente enteró un monto de \$39,328.00.

##### FUNDAMENTO LEGAL

- Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículo 113, penúltimo párrafo.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, artículos 186, fracciones XVIII.
- Decreto Número 13 de Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de Llave, correspondiente al ejercicio fiscal 2011, artículo 35.

##### MOTIVACIÓN:

Como resultado de la revisión practicada, se detectó que el Ente Fiscalizable no observó la obligación de incluir en los estados financieros las provisiones de pasivos por concepto de compromisos fiscales, respecto a los pagos provisionales del mes de noviembre y diciembre de 2011.

### 3.5.3. Recomendaciones

Además de las observaciones anteriores, por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:



**Recomendación Número: 022/2011/002**

Se recomienda a la Representación continuar con las gestiones ante las instancias correspondientes para actualizar su estructura orgánica.

**Recomendación Número: 022/2011/003**

Se recomienda eliminar las barreras arquitectónicas que impidan o dificulten la movilidad y el tránsito a personas con capacidades diferentes y realizar las adecuaciones o modificaciones necesarias para facilitar la movilidad y acceso a lugares de uso común, en cumplimiento de los artículos 20 y 21 de la Ley de Integración para Personas con Capacidades Diferentes del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Recomendación Número: 022/2011/004**

**Referencia Observación Número: 022/2011/001**

Se recomienda a la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal implemente medidas de control para cumplir en tiempo y forma en la entrega de los Estados Financieros a la Secretaría de Finanzas y Planeación dentro de los primeros diez días de cada mes, como lo establece la disposición aplicable.

**Recomendación Número: 022/2011/005**

**Referencia Observación Número: 022/2011/002**

Se recomienda a la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal realizar las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente para llevar a cabo la modificación y aprobación de la estructura orgánica y, en consecuencia, se valide y apruebe el Manual de Procedimientos.

**Recomendación Número: 022/2011/006**

**Referencia Observación Número: 022/2011/009**

Se recomienda a la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal continúe con las gestiones ante la instancia correspondiente para contar con el soporte documental de las erogaciones realizadas por concepto de pago y entero de los impuestos y retenciones.

**Recomendación Número: 022/2011/007**

**Referencia Observación Número: 022/2011/006**

Se recomienda conciliar y depurar los registros contables respecto de los inventarios físicos, incorporando aquellos bienes que hayan sido observados durante la auditoría por no estar registrados contablemente.

**Recomendación Número: 022/2011/008**

**Referencia Observación Número: 022/2011/008**

Se recomienda en el caso de las partidas de ingreso y gasto, efectuar la verificación de coincidencia entre los montos efectivamente ingresados o pagados y el soporte documental correspondiente.



### 3.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2011, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que adviertan una presunta responsabilidad resarcitoria de los servidores o ex servidores públicos involucrados por un posible daño a la Hacienda Pública Estatal.

## 4. CONCLUSIONES

**Primera.** No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal.

**Segunda.** Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, que se registran en el correspondiente apartado de Observaciones.

**Tercera.** En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 33.1, 33.2 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2011 de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2011 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos de la Representación del Gobierno del Estado de Veracruz en el Distrito Federal, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de quejas y denuncias de terceros sobre aquellas que no fueron materia de revisión, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otros órganos de fiscalización facultados.