
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO
DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**

INFORME SOBRE EL EJERCICIO DEL GASTO 2011

ÍNDICE

	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN.....	16
2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL.....	16
3. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS.....	17
4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL GASTO.....	20

1. FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN

Con fundamento en el artículo 67, fracción III, base 5, de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 1, 3, 6.2, 6.3, 69.1.I, 69.1.XXV y 74, fracción IV, de la Ley número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 19, fracciones I y VI, del Reglamento Interior del ORFIS; así como los artículos Segundo y Tercero del Acuerdo del 28 de junio de 2012 del H. Congreso del Estado, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 223 de fecha 6 de julio del año 2012, con motivo de la instrucción y comunicado al Titular del Órgano de Fiscalización Superior del Estado (ORFIS), de que el ejercicio del gasto del Congreso Local y del Órgano de Fiscalización Superior, para su debida comprobación, se fiscalicen mediante despacho externo, en términos de la Ley de la materia; y con motivo de dar a conocer al H. Congreso del Estado el resultado de la revisión de la gestión financiera del Órgano de Fiscalización Superior en el ejercicio 2011, se presenta el **Informe del Ejercicio del Gasto** de esta Entidad fiscalizadora, de conformidad con la estructura y contenidos siguientes:

2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL

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 \$177,018,856.00 y ejerció un importe de \$176,735,373.00, lo que refleja un resultado en importe de \$283,483.00 como se muestra a continuación:

**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO
EJERCICIO 2011
INGRESOS Y EGRESOS**

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
Ingresos	
Estatales: Ministraciones	\$ 155,000,000.00
Ministración Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS)	5,899,592.00
Retenciones del 5 y 1 al Millar a Contratistas	14,678,670.00
Productos financieros	1,230,425.00
Otros productos	210,169.00
Total de Ingresos	\$177,018,856.00
Egresos	
Servicios personales	\$ 96,400,000.00
Materiales y suministros	3,788,580.00
Servicios generales	53,118,855.00
Fondos y Reservas	17,764,746.00
Gastos del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS)	5,663,192.00
Total de Egresos	\$176,735,373.00
Resultado	\$283,483.00

3. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS

El Programa Operativo Anual 2011 (POA), contempló realizar **836** auditorías financieras y **229** auditorías técnicas con 4,786 obras revisadas a diferentes Entes por el ejercicio 2010, así como las que pudieran ser ordenadas por el H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia o, en su caso, solicitadas por la Auditoría Superior de la Federación de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, en cumplimiento al Convenio de Coordinación y Colaboración, celebrado entre ésta y el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por conducto del Órgano de Fiscalización Superior, el 15 de febrero de 2010, con el objeto de coordinar las acciones necesarias para la revisión y fiscalización de los recursos federales transferidos al Estado y a los Municipios, previstos en los respectivos Presupuestos de Egresos.

Además de las **1,065** auditorías (**836** financieras y **229** técnicas) correspondientes al ejercicio 2010, se contemplaron **237** de seguimiento al ejercicio 2009 (**121** financieras y **116** técnicas), de las que, en su caso, por separado se informó oportunamente al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia. El programa que se muestra a continuación, es el correspondiente al año fiscal 2010:

PROGRAMA DE AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010 (POA 2011)

AUDITORÍAS FINANCIERAS PRESUPUESTALES

► AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010

ENTES FISCALIZABLES	PROGRAMADAS	REALIZADAS
<u>AUDITORÍAS A ENTES ESTATALES</u>		
CUENTA PÚBLICA CONSOLIDADA DEL GOBIERNO DEL ESTADO	1	1
PODER LEGISLATIVO	1	1
PODER JUDICIAL	6	6
PODER EJECUTIVO		
• Dependencias	17	17
• Organismos Descentralizados	79	79
• Fideicomisos	34	34
ORGANISMOS AUTÓNOMOS		
• Comisión Estatal de Derechos Humanos	1	1
• Instituto Electoral Veracruzano	1	1
• Instituto Veracruzano de Acceso a la Información	1	1

ENTES FISCALIZABLES	PROGRAMADAS	REALIZADAS
UNIVERSIDAD VERACRUZANA	1	1
COMISIONES MUNICIPALES DE AGUA Y OFICINAS RECAUDADORAS DE AGUA (DEPENDIENTES DE CAEV)	27	27
<u>AUDITORÍAS A MUNICIPIOS</u>		
LEY DE INGRESOS:		
Gabinete	58	57 ②
Visita domiciliaria o de Campo	161	161
<ul style="list-style-type: none"> • Despachos • Complementarias ORFIS 	154 7	154 7 ③
FISM, RAMO 033:		
Gabinete	58	57 ②
Visita domiciliaria o de Campo	161	161
<ul style="list-style-type: none"> • Despachos • Complementarias ORFIS 	154 7	154 7 ③
FORTAMUN-DF, RAMO 033:		
Gabinete	58	57 ②
Visita domiciliaria o de Campo	161	161
<ul style="list-style-type: none"> • Despachos • Complementarias ORFIS 	154 7	154 7 ③
ENTIDADES PARAMUNICIPALES DE AGUA (ORGANISMOS OPERADORES MUNICIPALES DE AGUA)	13	13
TOTAL DE AUDITORÍAS	839	836

Notas:

- ① Los organismos descentralizados auditados son 63, además de 13 planteles del CONALEP, 2 Asociaciones Civiles y 1 Sociedad Anónima.
- ② Rafael Delgado no presentó Cuenta Pública.
- ③ Auditorías complementarias realizadas por gabinete.

► **SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2009**

ENTES FISCALIZABLES	PROGRAMADAS	REALIZADAS
PODER EJECUTIVO		
• Organismos Descentralizados	1	1
MUNICIPIOS	118	118
ENTIDADES PARAMUNICIPALES	2	2
TOTAL	121	121

AUDITORÍAS TÉCNICAS A LA OBRA PÚBLICA

► **AUDITORÍAS AL EJERCICIO 2010**

ENTES	PROGRAMADAS	REALIZADAS	
		AUDITORÍAS	OBRAS AUDITADAS
UNIVERSIDAD VERACRUZANA			
• De Congruencia por Despacho Externo	1	1	7
DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DEL PODER EJECUTIVO			
• De Congruencia por Despacho Externo	15	15	505
SUBTOTAL	16	16	512
MUNICIPIOS*:			
• De Congruencia por el ORFIS**	61	73	1,847
• Paramétricas por el ORFIS	10	10	176
• De Congruencia por Despacho Externo	141	128	2,229
SUBTOTAL	212	211	4,252
PARAMUNICIPALES:			
• De Congruencia por Despacho Externo	2	2	22
TOTAL DE AUDITORÍAS	230	229	4,786

* El municipio de Rafael Delgado no entregó Cuenta Pública.

** Se consideran 8 auditorías complementarias a las practicadas por Despachos Externos.

► SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS TÉCNICAS AL EJERCICIO 2009

ENTES FISCALIZABLES	PROGRAMADAS	REALIZADAS
MUNICIPIOS	116	116
TOTAL	116	116

4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL GASTO

La revisión al ejercicio de los recursos asignados al Órgano de Fiscalización Superior del Estado para el ejercicio fiscal 2011, fue realizada a través del despacho de auditores externos denominado "Bargalló Cardoso y Asociados, S.C.", producto de la auditoría el despacho emitió el resultado siguiente:

"En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, al 31 de diciembre de 2011, y los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha..."