

**H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**

**FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2012  
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN.....	5
2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN .....	6
3. ÁREAS REVISADAS .....	6
4. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.....	6
4.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA.....	6
4.1.1. CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES AL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.....	6
4.1.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL .....	7
4.1.2.1.INGRESOS Y EGRESOS .....	7
4.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS APLICADOS ....	8
4.3. CUMPLIMIENTO DE LOS POSTULADOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTALES Y EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	9
4.3.1. POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL .....	9
4.3.2. EVALUACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO .....	9
4.4. ANÁLISIS DE LA INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO.....	10
4.5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y DOCUMENTACIÓN DERIVADA DE LAS ACTUACIONES QUE SE EFECTUARON.....	11
4.5.1. ACTUACIONES .....	11
4.5.2. OBSERVACIONES.....	12
4.5.3. RECOMENDACIONES .....	13
4.6. IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS DETECTADAS .....	13
5. CONCLUSIONES.....	13



---

---

## H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

### Información del H. Congreso del Estado

El Poder Legislativo se deposita en una asamblea denominada Congreso del Estado, durante el ejercicio 2012, la LXII Legislatura del Congreso tuvo como Presidente de la Mesa Directiva al Diputado, Dr. Justino Eduardo Andrade Sánchez.

Presidente de la  
Mesa Directiva



La dirección del Congreso es avenida Encanto s/n esquina Lázaro Cárdenas, colonia El Mirador, C.P. 91170, Xalapa, Ver., y cuenta con el sitio web <http://www.legisver.gob.mx/>.



H. CONGRESO DEL  
ESTADO DE VERACRUZ  
LXII LEGISLATURA

Número del Ente: 001

Legislatura es el trienio para el que son electos los diputados.

### Estructura del Congreso del Estado

#### Organización

- Mesa Directiva
- Grupos Legislativos
- Junta de Coordinación Política
- Junta de Trabajos Legislativos
- Comisiones Permanentes
- Comisiones Especiales, de Protocolo; y Cortesía

### Secretarías del Congreso del Estado

#### Organización

- General
- Servicios Legislativos
- Servicios Administrativos y Financieros
- Fiscalización

### Información General

El Congreso está formado por 50 Diputados: 30 electos por el principio de mayoría relativa y 20 electos por el principio de representación proporcional; éste entra en funciones el 5 de noviembre de cada año para iniciar el Primer periodo de sesiones ordinarias, el cual termina el último día del mes de enero del año siguiente; se reúne para un Segundo periodo de sesiones ordinarias del 2 de mayo de cada año al último día de julio.

### Principales Atribuciones

De acuerdo a la Constitución Política del Estado, estas son algunas de las atribuciones que tiene el Congreso:

- Iniciar, aprobar, reformar, interpretar, expedir y abolir las leyes, decretos y acuerdos necesarios al régimen interior y al bienestar del Estado.
- Coordinar y evaluar, el desempeño de las funciones del Órgano de Fiscalización Superior.
- Aprobar la creación, supresión, fusión, suspensión y desaparición de ayuntamientos, así como fijar el territorio, límites y extensión de los municipios.
- Aprobar, autorizar, conceder y fijar situaciones relacionadas con el Poder Ejecutivo, el Poder Judicial, Organismos Autónomos y los Ayuntamientos.
- Revisar las Cuentas Públicas del Gobierno del Estado y de los ayuntamientos con el apoyo del Órgano de Fiscalización Superior.
- Recibir del Gobernador, los diputados, los magistrados, los integrantes del Consejo de la Judicatura, y los titulares de los organismos autónomos de Estado, la protesta de guardar y hacer guardar la Constitución Federal, la del Estado y demás leyes.

### Finanzas Públicas

Durante el ejercicio 2012, para el H. Congreso del Estado se presupuestó ejercer recursos por un importe de \$501,000,000.00.

---

---



## 1. FUNDAMENTACIÓN

En cumplimiento del Acuerdo del H. Congreso del Estado publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 246, de fecha 26 de junio de 2013, por el que se notifica al Titular del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), que el ejercicio del gasto del H. Congreso del Estado, para su debida comprobación, se fiscalizaría mediante despacho externo en términos de Ley de la materia.

Con base en lo anterior, se dio inicio el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, al realizar la notificación del oficio de orden de auditoría de alcance integral, con el fin de verificar si al gestión financiera se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal. Dentro de esta fase ORFIS emitió el Pliego de Observaciones a los servidores públicos, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado 4.5.1 relativo a las Actuaciones.

Los ordenamientos legales en que se fundamenta la facultad de fiscalización del ORFIS, se mencionan a continuación: artículos 116, fracción II antepenúltimo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 49, fracción III, de la Ley de Coordinación Fiscal; y en términos del Convenio de Coordinación y Colaboración celebrado por la Auditoría Superior de la Federación y el ORFIS, para la fiscalización de los recursos federales transferidos para su administración, ejercicio y aplicación en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada; que se prevé en el presupuesto de egresos de la Federación de los ramos generales 23 y 33, publicado en el Diario Oficial de la Federación el lunes 12 de diciembre de 2011; 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, fracciones I, inciso c), y II, y 18, fracción XXIX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 1, 2, fracciones IV, V, VI, VII y VIII, 3, 4, 6.1, 6.2, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 62, 63.1, fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV y XXVI, 64, 65, 69.1, fracciones I, II, V, VI, VII, XII, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXIV y XXV, y 74, fracciones I, II y III, de la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 16, fracciones XV, XVI, XVII, XVIII, XIX y XX, 17, fracciones VIII y X, y 43, fracción VI, del Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y, Reglas Técnicas de Auditoría para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado el día jueves 30 de mayo de 2013 con Número Extraordinario 208.

Finalmente, 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 2012 del H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, que se integra en el presente Informe del Resultado.

## **2. OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN**

Efectuar la revisión de la Gestión Financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2012, entendida ésta como la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, así como de los recursos públicos utilizados para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las disposiciones en la materia.

## **3. ÁREAS REVISADAS**

Dirección de Administración

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

En términos de lo que dispone el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se procedió a la integración del Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública del H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sujetándose a los contenidos que precisa el citado numeral en el orden siguiente:

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

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

Se determinaron inconsistencias en el cumplimiento de diversas disposiciones que dieron lugar a la formulación del Pliego de Observaciones el cual fue debidamente solventado en esta fase del Procedimiento de Fiscalización.

Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones, como se especifica en el apartado correspondiente.

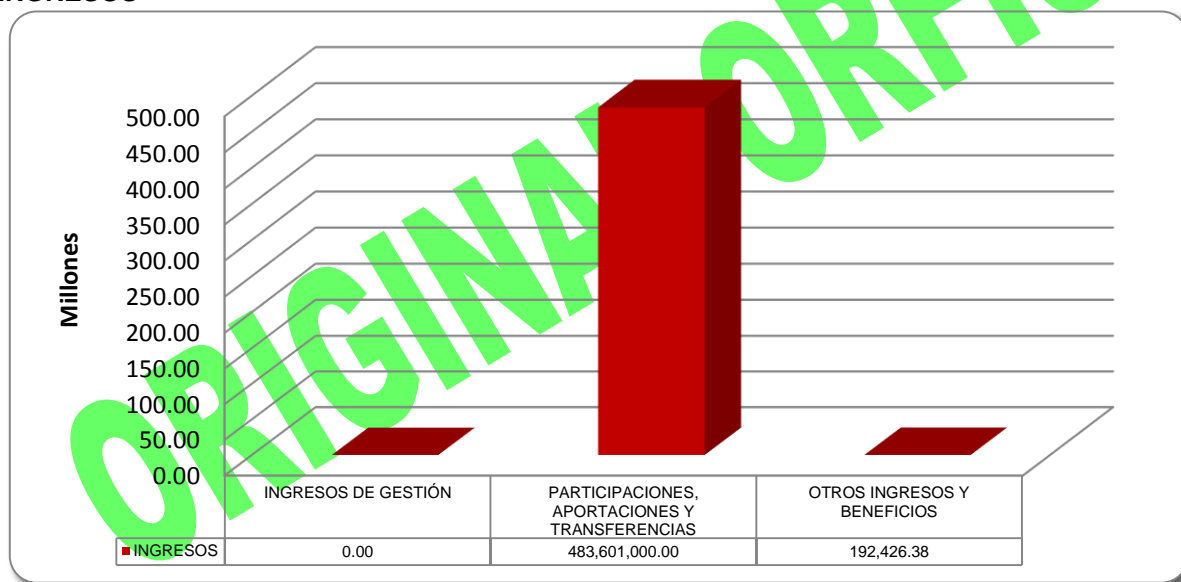
#### 4.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos del H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos y de su ejercicio, como se muestra a continuación:

##### 4.1.2.1. Ingresos y Egresos

De acuerdo con las cifras presentadas en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2012, en el año obtuvo ingresos por \$483,793,426.38 y egresos por \$501,578,943.30, lo que refleja un resultado por \$-17,785,516.92, como se muestra a continuación: **(Gráficas 1, 2 y Cuadro 1)**

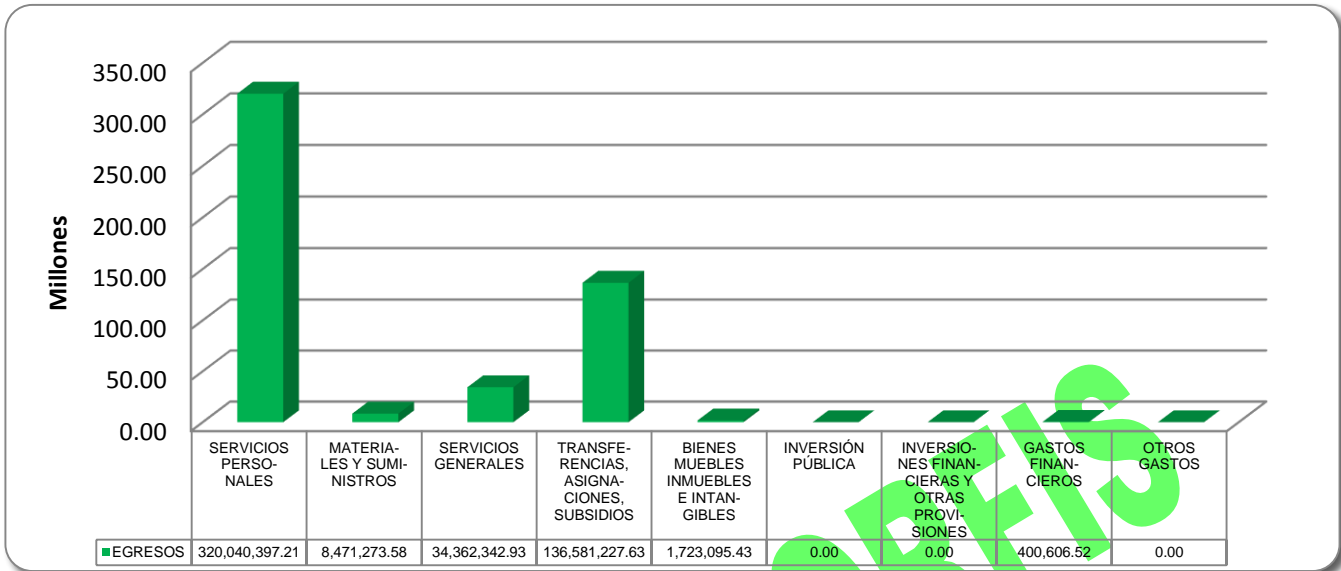
**GRÁFICA 1  
 INGRESOS**



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Los conceptos que integran el presupuesto ejercido por el H. Congreso del Estado, son los que se presentan en la gráfica 2, donde aplicó sus recursos para el pago principalmente de Servicios personales y transferencias, asignaciones, subsidios.

**GRÁFICA 2  
EGRESOS**



Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**CUADRO 1  
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

CONCEPTO	OBTENIDO / EJERCIDO
Total de Ingresos	\$483,793,426.38
Total de Egresos	501,578,943.30
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$ -17,785,516.92</b>

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

#### 4.2. 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 Fiscalizable, 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 términos generales cumplió con las metas y objetivos planteados en la documentación revisada, por lo que la planeación y programación permitieron llevar un control de los recursos ejercidos.

#### **4.3. Cumplimiento de los Postulados y Normas de Contabilidad Gubernamentales y Evaluación de las Medidas de Control Interno**

##### **4.3.1. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental**

El Consejo Nacional de Armonización Contable con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitió los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

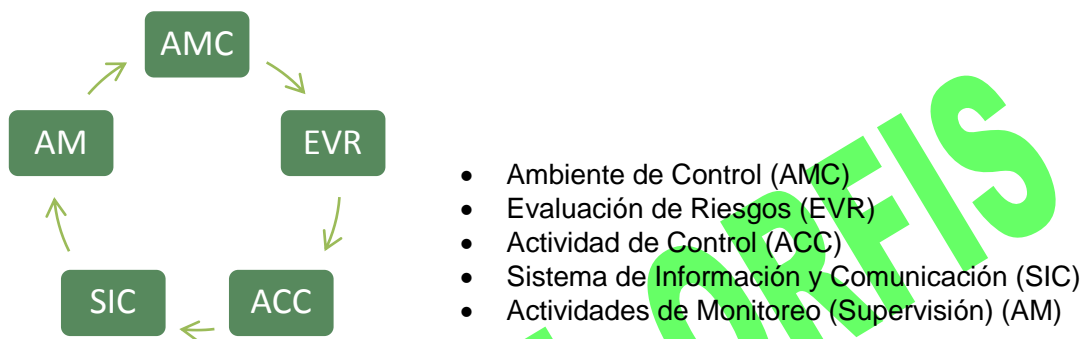
Derivado de lo anterior, en la revisión el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, con base en los alcances de revisión, se verificó que los procedimientos y prácticas contables se ajustaron a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

##### **4.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno**

La administración pública estatal tiene la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el Presupuesto, así como en la presentación de los logros alcanzados en el ejercicio, es por ello, que deben implementarse mecanismos de control interno con el objeto de examinar el avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes; en otras palabras, el control interno, es una herramienta que fomenta la auto-vigilancia a fin de propiciar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y operativa, además del cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

Para tales efectos, la evaluación de las medidas de control interno se realizó a través de la aplicación de cuestionario y matriz de evaluación, considerando los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento de las normas, lineamientos, sistemas y demás instrumentos utilizados en el manejo del Gasto Público, así como la calidad de la comunicación entre las áreas que integran el Ente Fiscalizable.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que integran el control interno:



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

#### 4.4. Análisis de la Integración y Variación del Patrimonio

El Patrimonio como tal, representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del H. Congreso del Estado, las aportaciones externas que incrementan el patrimonio del H. Congreso del Estado, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

El análisis de la integración y variación del patrimonio del Ente Fiscalizable, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

**CUADRO 2**  
**INTEGRACIÓN Y VARIACIÓN DEL PATRIMONIO**

CONCEPTO	SALDO	MONTO
Bienes Muebles	Inicial	\$ 39,150,314.92
	Incremento	1,429,506.18
	<b>Final</b>	<b>\$ 40,579,821.10</b>
Bienes Inmuebles	Inicial	\$ 200,409,980.00
	Incremento	28,547,570.00
	<b>Final</b>	<b>\$ 228,957,550.00</b>
	<b>Total</b>	<b>\$ 269,537,371.10</b>

Fuente: Cuenta Pública 2012 y documentación presentada por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**4.5. Observaciones, Recomendaciones y documentación derivada de las Actuaciones que se efectuaron**

**4.5.1. 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 las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumpla con requisitos éticos, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material; que 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 2012.

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

### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	MONTO
Universo de Recursos Ejercidos	\$501,578,943.30
Muestra Auditada	256,859,974.20
Representatividad de la muestra	<b>51.21%</b>

Fuente: Estados financieros y documentación presentada por el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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, 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, como se detalla a continuación:

No. OFICIO	CARGO	FECHA
OFS/3664/10/2013	Secretario General del H. Congreso del Estado	29 de octubre de 2013
OFS/3665/10/2013	Secretario de Servicios Administrativos y Financieros	29 de octubre de 2013

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

#### 4.5.2 Observaciones

#### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
<b>FINANCIERAS</b>			
ORDEN ESTATAL	0	1	<b>1</b>
ORDEN FEDERAL	0	0	<b>0</b>
SUMA	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</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

Como resultado de las aclaraciones y documentación comprobatoria presentada por los servidores o ex servidores públicos del H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, responsables de su solventación, se desahogaron satisfactoriamente las observaciones notificadas en los pliegos respectivos.

### 4.5.3 Recomendaciones

Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hace la siguiente recomendación:

<b>Recomendación Número: 001/2012/006</b>
---

Se recomienda continuar con las acciones necesarias para alinear su sistema de contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cumplir con los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y por el Consejo Veracruzano de Armonización Contable.

### 4.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2012, 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.

## 5. CONCLUSIONES

**Primera.** No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

**Segunda.** Se detectó una inconsistencia de carácter administrativo en el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que originó una recomendación que se registra en el correspondiente apartado y será el Titular del Órgano de Control Interno quien procederá a determinar las medidas correctivas y preventivas que permitan evitar su recurrencia, así como otorgarle el seguimiento correspondiente hasta su conclusión.

**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 2012 del H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 2012 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 en el H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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.

ORIGINAL ORFIS