

INFORME EJECUTIVO

ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE VERACRUZ

POR UNA FISCALIZACIÓN SUPERIOR
CONFIABLE, OPORTUNA Y EFICAZ

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

ÍNDICE

OBJETIVO DEL PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)	3
FUNDAMENTO LEGAL:	3
I. PARTICIPACIÓN E IMPORTANCIA FINANCIERA DEL PROFIS EN EL PRESUPUESTO TOTAL DEL ORFIS, EN EL EJERCICIO 2013	4
II. RESULTADOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA APOYADO CON EL PROFIS.....	5
II.1. NÚMERO DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS Y REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS, TOTAL Y POR FONDO O PROGRAMA.....	5
II.2. UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA REVISADA DEL TOTAL DE LAS AUDITORÍAS APOYADAS CON RECURSOS DEL PROFIS	6
II.3. RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS POR FONDO O PROGRAMA	7
II.4. TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS POR TIPO DE ACCIÓN, DE ACUERDO CON LA TIPOLOGÍA PREVISTA POR EL MARCO NORMATIVO DEL ORFIS, PARA EL TOTAL DE AUDITORÍAS REALIZADAS POR FONDO Y PROGRAMA APOYADAS CON EL PROFIS.....	8
II.5. RECUPERACIONES DETERMINADAS	9
II.6. ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	10
II.7. TIPOS DE DICTAMEN	10
II.8. CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS	11
III. RESULTADOS DEL PROGRAMA TOTAL DE AUDITORÍAS FINANCIADAS CON EL PRESUPUESTO PROPIO DEL ORFIS Y CON RECURSOS DEL PROFIS.....	12
IV. GASTO EJERCIDO CON RECURSOS DEL PROFIS.....	13
IV.1. GASTO TOTAL, SU ESTRUCTURA Y PROPORCIÓN DEL IMPORTE ASIGNADO POR EL PROFIS	13
IV.2. GASTO EJERCIDO EN CONTRATACIÓN DE PERSONAL PROFESIONAL, Y RANGOS DE ANTIGÜEDAD DEL PERSONAL PROFESIONAL	13
IV.3. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA CONTRATACIÓN DE DESPACHOS EXTERNOS	16
IV.4. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	16

INFORME EJECUTIVO

ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE VERACRUZ

POR UNA FISCALIZACIÓN SUPERIOR
CONFIABLE, OPORTUNA Y EFICAZ

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

IV.5. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN CAPACITACIÓN DE MUNICIPIOS Y GOBIERNO DE LA ENTIDAD FEDERATIVA	17
IV.6. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN EL ARRENDAMIENTO Y EN LA ADECUACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE ESPACIOS QUE SE DEDIQUEN A ACTIVIDADES VINCULADAS CON EL OBJETO DEL PROFIS.....	22
IV.7. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, MANTENIMIENTO, TENENCIAS, DERECHOS, SEGUROS Y REPARACIONES ..	22
IV.8. GASTOS EJERCIDO EN LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS	23
IV.9. GASTO EJERCIDO EN ASESORÍAS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS	24
IV.10. GASTOS EJERCIDO EN OTROS REQUERIMIENTOS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS	24
IV.11. REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	25
IV.12. PUBLICACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS AL CUARTO TRIMESTRE DEL PROFIS 2013.....	25
IV.13 FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN LA ESTRUCTURA Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS, ASÍ COMO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍAS APOYADAS CON EL PROFIS Y ESTRATEGIAS PARA LA ATENCIÓN, EN SU CASO, DE LA PROBLEMÁTICA PRESENTADA O VALORACIÓN DE LAS FORTALEZAS Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA.....	25
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	30
V.1. CONCLUSIONES	30
V.2. RECOMENDACIONES.....	¡Error! Marcador no definido.

OBJETIVO DEL PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)

“Fortalecer el alcance, profundidad, calidad y seguimiento de las revisiones realizadas por la Auditoría Superior de la Federación al ejercicio de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, con excepción de las participaciones federales.”¹

FUNDAMENTO LEGAL:

El artículo 38 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, señala que el Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado tendrá por objeto fortalecer el alcance, profundidad, calidad y seguimiento de las revisiones realizadas por la Auditoría Superior de la Federación, al ejercicio de los recursos federales que se transfieren a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, con excepción de las participaciones federales. Así mismo, en su fracción I, establece que a través de la celebración de convenios de coordinación, la Auditoría Superior de la Federación podrá entregar hasta el 50% de los recursos del Programa a las entidades de fiscalización superior de las legislaturas locales y de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, a fin de que éstos fiscalicen los recursos federales que sean administrados o ejercidos por las entidades federativas, municipios u órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal. El resto de los recursos serán aplicados por la Auditoría Superior de la Federación para realizar auditorías de manera directa.

El artículo 82, fracción XI de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria establece que de los recursos federales que se transfieran a las entidades federativas mediante convenios de reasignación y aquéllos mediante los cuales los recursos no pierdan el carácter de federal, se destinará un monto equivalente al uno al millar para la fiscalización de los mismos, en los acuerdos a que se refiere la fracción XII, la Auditoría, en

¹ *Diario Oficial de la Federación del 26 de marzo de 2013*

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

los términos de la Ley de Fiscalización Superior de la Federación, deberá acordar con los órganos técnicos de fiscalización de las legislaturas de las entidades federativas, las reglas y procedimientos para fiscalizar el ejercicio de los recursos públicos federales.

Asimismo y en cumplimiento al numeral 31 de las Reglas de Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (en adelante PROFIS) en el ejercicio fiscal 2013, se remite a la Auditoría Superior de la Federación, en el plazo estipulado, a más tardar el 31 de enero del año 2014, el presente Informe Ejecutivo Anual que contiene los resultados relevantes de las acciones previstas en el programa de trabajo.

I. PARTICIPACIÓN E IMPORTANCIA FINANCIERA DEL PROFIS EN EL PRESUPUESTO TOTAL DEL ORFIS, EN EL EJERCICIO 2013

El 26 de marzo de 2013, la Auditoría Superior de la Federación, mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, dio a conocer la distribución de los recursos del PROFIS por entidad federativa, correspondiéndole al Estado de Veracruz la cantidad de 5,865.5 miles de pesos por el ejercicio 2013.

Derivado de lo anterior y en cumplimiento al numeral 23 de las Reglas de Operación del PROFIS en el ejercicio 2013, la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) abrió la cuenta bancaria No. 0868033239 del Banco Mercantil del Norte, S.A. (BANORTE) a nombre del Gobierno del Estado de Veracruz, misma que fue registrada en el Catálogo de Entidades de la Tesorería de la Federación. Asimismo, este Órgano de Fiscalización Superior efectuó el trámite de apertura de la cuenta enlace global PM con intereses e inversión global número 0872833810 del Banco Mercantil del Norte S.A. (BANORTE), en la cual fueron depositados los recursos recibidos, mismos que generaron rendimientos por 54.0 miles de pesos.

Del total de recursos ejercidos en el año 2013 por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz los recursos PROFIS asignados al Estado, representaron el 3.4%, mientras que el 96.6% procedió del Estado, de acuerdo al Decreto número 593 de Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 446 de fecha 21 de diciembre de 2012, como puede observarse en el siguiente cuadro:

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

ASIGNACIÓN DE RECURSOS
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

RECURSOS TOTALES (SUMA DE (2) + (3)) (1)	RECURSOS PROPIOS DE LA EFSL (NO INCLUYE RECURSOS PROFIS) (2)	RECURSOS PROFIS ASIGNADOS (3)	% (3) / (1)
170,765.5	164,900.0	5,865.5	3.4%

II. RESULTADOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA APOYADO CON EL PROFIS

II.1. NÚMERO DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS Y REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS, TOTAL Y POR FONDO O PROGRAMA

Como resultado de la integración del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS), se programó realizar las siguientes 35 auditorías, relativas a 38 entes fiscalizables, mismos que se encuentran concluidos:

- 1 auditoría al Fondo de Aportación para la Educación Básica y Normal (FAEB).
- 1 auditoría al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA).
- 15 auditorías al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM).
- 15 auditorías al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).
- 1 auditoría al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).
- 1 auditoría al Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (SUBSEMUN)
- 1 auditoría al Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular).

AUDITORÍAS PROGRAMADAS Y REALIZADAS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

FONDO O PROGRAMA	AUDITORÍAS PROGRAMADAS (Número)	AUDITORÍAS REALIZADAS (Número)	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL	35	35	5,919.5
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	33	33	5,128.3
FAEB	1	1	3,840.7

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

FONDO O PROGRAMA	AUDITORÍAS PROGRAMADAS (Número)	AUDITORÍAS REALIZADAS (Número)	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
FASSA	1	1	784.1
FISM	15	15	87.6
FORTAMUN-DF	15	15	55.8
FAFEF	1	1	360.1
SUBTOTAL OTROS	2	2	791.2
SUBSEMUN	1	1	5.9
SEGURO POPULAR	1	1	785.3

II.2. UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA REVISADA DEL TOTAL DE LAS AUDITORÍAS APOYADAS CON RECURSOS DEL PROFIS

El universo seleccionado en las 35 auditorías realizadas con apoyo del PROFIS, corresponde a la asignación del fondo federal asignado a cada ente durante el ejercicio 2012, cuya distribución, en el caso de los 15 municipios revisados por el FISM y FORTAMUN-DF, fue conforme la publicación en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 32 de fecha 27 de enero de 2012; por lo que con base en lo anterior se procedió a determinar las muestras, conforme al detalle siguiente:

UNIVERSO Y MUESTRA DE LAS AUDITORÍAS APOYADAS CON LOS RECURSOS DEL PROFIS
(Miles de pesos)

FONDO O PROGRAMA	EJERCICIO FISCAL 2012			EJERCICIO FISCAL 2013		
	CUENTA PÚBLICA 2011			CUENTA PÚBLICA 2012		
	UNIVERSO SELECCIONADO (1)	MUESTRA REVISADA (2)	% (2) / (1)	UNIVERSO SELECCIONADO (1)	MUESTRA REVISADA (2)	% (2) / (1)
TOTAL	28,190,823.6	2,810,239.3	10%	31,049,399.8	3,090,663.0	10%
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	24,373,694.4	1,759,083.7	7%	26,898,810.8	2,324,579.9	9%
FAEB	19,411,450.0	44,124.9	0.2%	20,145,303.4	321,571.7	2%
FASSA	3,674,754.3	942,464.8	25%	4,112,717.5	229,538.4	6%
FISE	0.000	0.000	0%	0	0	0%
FISM	519,843.5	311,906.1	60%	459,434.6	386,641.1	84%
FORTAMUN-DF	466,748.7	280,049.2	60%	292,685.6	253,626.8	87%
FAETA	300,897.9	180,538.7	60%	0	0	0%
FAFEF	0.0	0.0		1,888,669.7	1,133,201.9	60%

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

FONDO O PROGRAMA	EJERCICIO FISCAL 2012			EJERCICIO FISCAL 2013		
	CUENTA PÚBLICA 2011			CUENTA PÚBLICA 2012		
	UNIVERSO SELECCIONADO (1)	MUESTRA REVISADA (2)	% (2) / (1)	UNIVERSO SELECCIONADO (1)	MUESTRA REVISADA (2)	% (2) / (1)
SUBTOTAL OTROS	3,817,129.2	1,051,155.6	27%	4,150,589.0	766,083.10	18%
SUBSEMUN	0.0	0.0	0%	31,189.0	21,831.8	70%
SEGURO POPULAR	3,817,129.2	1,051,151.6	27%	4,119,400.0	744,251.3	18%

II.3. RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS POR FONDO O PROGRAMA

Al término de las auditorías, se determinaron 325 resultados, de los cuales 276 son con observaciones y 49 sin observaciones, como se describe en el siguiente cuadro:

RESULTADOS CON OBSERVACIONES Y SIN OBSERVACIONES
EJERCICIO FISCAL 2013
(NÚMERO)

FONDO / PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS	RESULTADOS TOTALES	RESULTADOS CON OBSERVACIÓN	RESULTADOS SIN OBSERVACIÓN
TOTAL	38	325²	276	49
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	34	289	262	27
FAEB	1	18	10	8
FASSA	1	13	10	3
FISM	15	161	161	
FORTAMUN-DF	15	68	68	
FAFEF	2	29	13	16
SUBTOTAL OTROS	4	36	14	22
SUBSEMUN	2	23	6	17
SEGURO POPULAR	2	13	8	5

² Resultado a la fecha de envío de los Informes a la Auditoría Superior de la Federación.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

II.4. TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS POR TIPO DE ACCIÓN, DE ACUERDO CON LA TIPOLOGÍA PREVISTA POR EL MARCO NORMATIVO DEL ORFIS, PARA EL TOTAL DE AUDITORÍAS REALIZADAS POR FONDO Y PROGRAMA APOYADAS CON EL PROFIS

Para las auditorías realizadas, se procedió a elaborar y notificar, de acuerdo con lo establecido en el artículo 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave el pliego de observaciones, mismos que contienen los resultados de la primera fase de fiscalización que efectúa el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz:

ACCIONES PROMOVIDAS DE ACUERDO CON LA TIPOLOGÍA PREVISTA EN EL MARCO NORMATIVO DEL ORFIS, DE LAS AUDITORÍAS APOYADAS CON EL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

FONDO/ PROGRAMA	ACCIONES PROMOVIDAS SEGÚN TIPOLOGÍA DEL ORFIS (NÚMERO)							
	TOTAL	RECOMEN- DACIONES	SOLICI- TUD DE ACLARA- CIÓN	PLIEGO DE OBSER- VACIO- NES ³	PROMOCIÓN DE RESPONSA- BILIDADES ADMINIS- TRATIVAS SANCIONA- TORIAS	DENUNCIA DE HECHOS	PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBA- CIÓN FISCAL	OTROS (ESPECIFI- CAR LA ACCIÓN)
TOTAL				132				
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33				121				
FAEB				10				
FASSA				10				
FISM				60				
FORTAMUN- DF				29				
FAFEF				12				
SUBTOTAL OTROS				11				
SUBSEMUN				5				
SEGURO POPULAR				6				

³ De conformidad con la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la acción promovida por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz es el Pliego de Observaciones, el cual contiene las observaciones para su desahogo correspondiente, antes de la emisión del Informe del Resultado.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

La acción promovida denominada pliego de observaciones, se notifica a los servidores públicos o personas responsables de su solventación, a quienes se les otorga un plazo de veinte días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surte sus efectos la notificación del mismo, para que presenten las aclaraciones y la documentación justificatoria y comprobatoria que lo solvente debidamente.

Una vez recibida la contestación al pliego de observaciones, se analiza el contenido y se procede a determinar las observaciones solventadas y, en su caso, aquellas que no lo fueron y que impliquen alguna irregularidad, incumplimiento de disposiciones o posible conducta ilícita respecto de la gestión financiera del ente fiscalizable de que se trate, o que haga presumir la existencia de daño patrimonial, para proceder a su inclusión en el Informe del Resultado.

En caso de que los responsables no presenten las aclaraciones y la documentación justificatoria y comprobatoria correspondiente, se tienen por admitidas las observaciones para los efectos de la continuación del procedimiento de fiscalización hasta la determinación de responsabilidades y fincamiento de indemnizaciones y sanciones, independientemente de que el responsable se haga acreedor a la imposición de una sanción por parte del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz.

II.5. RECUPERACIONES DETERMINADAS

Se muestran en el cuadro siguiente las recuperaciones determinadas, tanto operadas como probables, que se presentaron al realizar el proceso de solventación de los pliegos de observaciones emitidos:

RECUPERACIONES DETERMINADAS DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS APOYADAS CON
LOS RECURSOS DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

FONDO / PROGRAMA	RECUPERACIONES DETERMINADAS		
	TOTAL	OPERADAS	PROBABLES
TOTAL	15.2	11.6	3.5
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	5.8	2.2	3.5
FAEB			
FASSA			
FISM	5.3	1.8	3.4
FORTAMUN-DF	0.5	0.4	0.1
FAFEF			
SUBTOTAL OTROS	9.4	9.4	

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

FONDO / PROGRAMA	RECUPERACIONES DETERMINADAS		
	TOTAL	OPERADAS	PROBABLES
SUBSEMUN	9.4	9.4	
SEGURO POPULAR			

II.6. ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los errores y omisiones detectados al revisar la información financiera, y determinados en base a los montos contables, se observan a continuación:

ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

FONDO / PROGRAMA	ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
TOTAL	107
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	107
FAEB	0
FASSA	0
FISM	55
FORTAMUN-DF	52
FAFEF	0
SUBTOTAL OTROS	0
SUBSEMUN	0
SEGURO POPULAR	0

II.7. TIPOS DE DICTAMEN

En las auditorías practicadas a las entidades y municipios que ejercieron recursos de los fondos federales, se emitieron 30 dictámenes limpios y 5 con salvedad, cuyas opiniones fueron plasmadas en las conclusiones del Informe del Resultado respectivo; como se detalla a continuación:

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

TIPOS DE DICTAMEN POR FONDO O PROGRAMA DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS
CON APOYO DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

FONDO / PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS POR TIPO DE DICTAMEN				
	TOTAL	LIMPIO	NEGATIVO	CON SALVEDAD	ABSTENCIÓN
TOTAL	35	30		5	
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	33	29		4	
FAEB	1			1	
FASSA	1			1	
FISM	15	14		1	
FORTAMUN-DF	15	14		1	
FAFEF	1	1			
SUBTOTAL OTROS	2	1		1	
SUBSEMUN	1	1			
SEGURO POPULAR	1			1	

II.8. CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

En las auditorías realizadas, se verificó el cumplimiento de las metas y objetivos, así como que los recursos de los fondos federales se hayan ejercido de acuerdo a la normatividad aplicable:

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS
CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

FONDO / PROGRAMA	CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS			
	NÚMERO DE AUDITORÍAS			
	TOTAL	CUMPLIÓ	NO CUMPLIÓ	CUMPLIÓ PARCIALMENTE
TOTAL	32⁴	32		
SUBTOTAL RAMO GENERAL 33	31	31		
FAEB	N/A	N/A		
FASSA	N/A	N/A		
FISM	15	15		
FORTAMUN-DF	15	15		
FAFEF	1	1		
SUBTOTAL OTROS	1	1		

⁴ Se realizaron 35 auditorías, de las cuales 3 fueron auditorías complementarias con recursos del PROFIS.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

FONDO / PROGRAMA	CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS			
	NÚMERO DE AUDITORÍAS			
	TOTAL	CUMPLIÓ	NO CUMPLIÓ	CUMPLIÓ PARCIALMENTE
SUBSEMUN	1	1		
SEGURO POPULAR	N/A	N/A		

III. RESULTADOS DEL PROGRAMA TOTAL DE AUDITORÍAS FINANCIADAS CON EL PRESUPUESTO PROPIO DEL ORFIS Y CON RECURSOS DEL PROFIS

Con recursos propios se fiscalizaron a los 212 municipios del Estado de Veracruz y 135 Entes Estatales dando un total de 347; en cuanto a las auditorías solicitadas de manera complementaria y directa por la Auditoría Superior de la Federación, la información se integra de la siguiente forma:

- 15 a municipios del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM).
- 15 a municipios del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).
- 1 al Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB).
- 1 al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF).
- 1 a dos entes fiscalizables del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA). el que realiza los registros contables y el que ejerce el recurso.
- 1 a dos entes fiscalizables del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular).
- 1 a dos entes fiscalizables, al Subsidio para la Seguridad Pública de los municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Es importante mencionar que las auditorías apoyadas con recursos PROFIS representaron un 10.9% del total realizadas por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

IV. GASTO EJERCIDO CON RECURSOS DEL PROFIS

IV.1. GASTO TOTAL, SU ESTRUCTURA Y PROPORCIÓN DEL IMPORTE ASIGNADO POR EL PROFIS

Al 31 de diciembre de 2013 se ejerció el 100% de los recursos del PROFIS por 5,865.5 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros por 54.0 miles de pesos dando un total de 5,919.5 miles de pesos, mismos que fueron aplicados en las siguientes acciones:

MONTO EJERCIDO POR CONCEPTO DE GASTO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

CONCEPTO	MONTO EJERCIDO DEL PROFIS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)	%
TOTAL	5,919.5	100%
CONTRATACIÓN DE PERSONAL PROFESIONAL	1,972.7	33%
CONTRATACIÓN DE DESPACHOS EXTERNOS	0.0	0%
ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	868.3	15%
CAPACITACIÓN PARA LOS GOBIERNOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS	1,320.0	22%
ARRENDAMIENTO, ADECUACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE ESPACIOS DEDICADOS A LAS ACTIVIDADES VINCULADAS CON EL OBJETO PROFIS	292.8	5%
ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS Y GASTOS ASOCIADOS	635.4	11%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	590.6	10%
ASESORÍAS	0	0%
OTROS REQUERIMIENTOS	239.6	4%

IV.2. GASTO EJERCIDO EN CONTRATACIÓN DE PERSONAL PROFESIONAL, Y RANGOS DE ANTIGÜEDAD DEL PERSONAL PROFESIONAL

Se contrataron 17 profesionistas bajo el esquema de honorarios asimilados a salarios, cuya actividad primordial fue apoyar y realizar las auditorías a los entes fiscalizables que ejercieron recursos públicos, mismas que se contemplaron en el Programa Operativo Anual del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz:

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL PROFESIONAL
(Miles de pesos)

NIVEL O CATEGORIA	EJERCICIO 2013				EJERCICIO 2012		
	PLANTILLA TOTAL DE LA EFSL	NÚMERO DE PERSONAS CONTRATADAS CON PROFIS EN LA EFSL	NÚMERO DE PERSONAL DE LA EFSL, PLANTILLA (NO INCLUYE PERSONAL PROFIS)	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)	PLANTILLA TOTAL DE LA EFSL	NÚMERO DE PERSONAS CONTRATADAS CON PROFIS EN LA EFSL	NÚMERO DE PERSONAS DE LA EFSL, PLANTILLA (NO INCLUYE PERSONAL PROFIS)
TOTAL	384	17	367	1,915.4⁵	336	17	381
DIRECTOR	17		17		14		14
SUBDIRECTOR	9		9		6		6
JEFE DE DEPARTAMENTO	23		23		13		13
COORDINADORES	3		3		6		6
AUDITORES	72	15	57	1,462.5	60	11	49
OTROS							
ASISTENTES DE AUDITORIA	21	2 ¹	19	452.9	27	6	21
ANALISTAS	95		95		69		69
ASISTENTE PROFESIONAL	60		60		48		48
ENCARGADO DE VIGILANCIA	0		0				19
SECRETARÍA PARTICULAR	11		11		9		9
ASESORES	6		6		25		25
ASISTENTES DE OFICINA / AUXILIAR ADMINISTRATIVO	29		29		22		26
SUPERVISOR	19		19		14		16
ALMACENISTA	1		1		1		1
JEFE DE OFICINA/UNIDAD	18		18		10		9
PROGRAMADOR	0		0		1		1
ASISTENTE PERSONAL	0		0		11		

De acuerdo al numeral 14, fracción 1 de las reglas de operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado, en el ejercicio fiscal 2013 se utilizaron recurso para viáticos y peajes para la realización de auditorías por el importe siguiente:

⁵ Durante el ejercicio se contó con el apoyo de 9 asistentes de auditoría, concluyendo el año con 2.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

CONCEPTO DE GASTO	RECURSOS EJERCIDO
VIÁTICOS	49.4
PEAJES	7.9
TOTAL	57.3

Durante el 2013 se contrataron: 15 auditores y 2 asistentes de auditoría. Cabe mencionar que estas contrataciones representaron un 4.6% en comparación del total de la plantilla pagada con recursos propios. A continuación se presenta una tabla donde se muestran los rangos de antigüedad del personal profesional contratado en el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz:

**RANGOS DE ANTIGÜEDAD DEL PERSONAL PROFESIONAL
EJERCICIO FISCAL 2013**

NIVEL O CATEGORIA	TOTAL DE PERSONAL PAGADO (a+b)	PERSONAL PAGADO CON RECURSOS PROFIS 2013				PERSONAL PAGADO CON RECURSOS PROPIOS DE LA EFSL			
		SUMA (a)	DE NUEVO INGRESO	DE 1 A 3 AÑOS	MÁS DE TRES AÑOS	SUMA (a)	DE NUEVO INGRESO	DE 1 A 3 AÑOS	MÁS DE TRES AÑOS
TOTAL	384	17	13	4		367	95	140	132
DIRECTOR	17					17	0	16	1
SUBDIRECTOR	9					9	3	1	5
JEFE DE DEPARTAMENTO	23					23	1	5	17
COORDINADORES	3					3	0	1	2
AUDITORES	72	15	13	2		57	21	23	13
OTROS									
ASISTENTES DE AUDITORIA	21	2	2			19	8	11	0
ANALISTAS	95					95	28	31	36
ASISTENTE PROFESIONAL	60					60	24	31	5
ENCARGADO DE VIGILANCIA	0					0	0	0	0
SECRETARÍA PARTICULAR	11					11	2	2	7
ASESORES	6					6	1	2	3
ASISTENTES DE OFICINA / AUXILIAR ADMINISTRATIVO	29					29	3	8	18
SUPERVISOR	19					19	1	5	13

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

NIVEL O CATEGORIA	TOTAL DE PERSONAL PAGADO (a+b)	PERSONAL PAGADO CON RECURSOS PROFIS 2013				PERSONAL PAGADO CON RECURSOS PROPIOS DE LA EFSL			
		SUMA (a)	DE NUEVO INGRESO	DE 1 A 3 AÑOS	MÁS DE TRES AÑOS	SUMA (a)	DE NUEVO INGRESO	DE 1 A 3 AÑOS	MÁS DE TRES AÑOS
ALMACENISTA	1					1	0	0	1
JEFE DE OFICINA/UNIDAD	18					18	3	4	11
PROGRAMADOR	0					0	0	0	0
ASISTENTE PERSONAL	0					0	0	0	0

IV.3. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA CONTRATACIÓN DE DESPACHOS EXTERNOS

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, contrató despachos externos para la realización de auditorías, mismos que fueron cubiertos con recursos propios:

GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN CONTRATACIÓN DE DESPACHOS EXTERNOS
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

RAMO, FONDO O PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS CONTRATADAS	NOMBRE DEL DESPACHO EXTERNO AUDITOR	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL	0	0	0.0

IV.4. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE

Se adquirió equipo informático y software por un monto de 868.3 miles de pesos, con la finalidad de continuar con el fortalecimiento de la infraestructura informática del Organismo, así como mejorar en tiempo, calidad y oportunidad las actividades del procedimiento de la fiscalización a las cuentas públicas del ejercicio 2012:

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

EQUIPO INFORMÁTICO DE LAS EFSL	UNIDAD	CANTIDAD	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de Pesos)
TOTAL		105	868.3
UNIDAD DE RESPALDO	EQUIPO	1	39.7
LAP TOP	LAP TOP	27	485.0
EQUIPO PC	EQUIPO	6	101.4
IMPRESORAS COLOR	EQUIPO	3	44.1
SCANNER	EQUIPO	2	30.3
DISCO DURO EXTERNO	EQUIPO	5	7.3
OTROS:			
CONSUMIBLES	PIEZA	51	159.0
REFACCIONES Y ACCESORIOS	PIEZA	10	1.5

IV.5. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN CAPACITACIÓN DE MUNICIPIOS Y GOBIERNO DE LA ENTIDAD FEDERATIVA

Con relación a la capacitación a municipios y entidades durante el ejercicio 2013, se llevaron a cabo los siguientes cursos:

Programa de Capacitación a Municipios

- “Capacitación para la Fiscalización Superior Municipal 2013”, dirigido a los 212 municipios que conforman el Estado de Veracruz de los cuales 2 no pudieron asistir teniendo la presencia de 210.
- “Jornadas Permanentes de Capacitación a Servidores Públicos Municipales y Órganos de Participación Social”, dirigido a los 212 municipios que conforman el Estado de Veracruz de los cuales 2 no pudieron asistir teniendo la presencia de 210.

Programa de Capacitación a Gobiernos de las Entidades Federativas

- “Ética y Valores en el Servicio Público”.
- “Destino y riesgo en la aplicación de los Fondos Federales ejercidos por el Estado. Análisis de las Observaciones y Estrategia para evitar su recurrencia. FAEB, FAETA, FAFEF, FASSA, Seguro Popular, FASP Y FISE”.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

- “Licitaciones, Adjudicaciones y Contrataciones de Obras y Servicios”.
- “Taller de Aplicación de Indicadores”.
- “La Participación Ciudadana en la Vigilancia de los Fondos Federales”.

A continuación se muestran los principales resultados:

**GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN CAPACITACIÓN PARA MUNICIPIOS Y GOBIERNO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
EJERCICIO FISCAL 2013**

MUNICIPIOS											
NOMBRE DE LOS CURSO, TALLER O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN	CAPACITADORES		NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE CAPACITADORES EXTERNOS	SE FORMULÓ MATERIAL PARA LA CAPACITACIÓN		MODALIDAD		NÚMERO DE CURSOS, TALLERES O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN IMPARTIDOS	NÚMERO DE PERSONAS CAPACITADAS	NÚMERO DE MUNICIPIOS CAPACITADOS	RECURSOS EJERCIDOS EN CAPACITACIÓN A MUNICIPIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013 (Miles de Pesos)
	PERSONAL DE LA EFSL	OTROS		SÍ	NO	PRESENCIAL	A DISTANCIA				
TOTAL								255	14,258	210	868.3
Capacitación para la Fiscalización Superior Municipal 2013	X			X		X		17	1,671	210	475.4
Jornadas Permanentes de Capacitación a Servidores Públicos Municipales y Órganos de Participación Social 2013	X			X		X		238	12,587	210	392.9

GOBIERNOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS											
NOMBRE DE LOS CURSO, TALLER O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN	CAPACITADORES		NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE CAPACITADORES EXTERNOS	SE FORMULÓ MATERIAL PARA LA CAPACITACIÓN		MODALIDAD		NÚMERO DE CURSOS, TALLERES O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN IMPARTIDOS	NÚMERO DE PERSONAS CAPACITADAS	NÚMERO DE MUNICIPIOS CAPACITADOS	RECURSOS EJERCIDOS EN CAPACITACIÓN A MUNICIPIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013 (Miles de Pesos)
	PERSONAL DE LA EFSL	OTROS		SÍ	NO	PRESENCIAL	A DISTANCIA				
TOTAL								21	1,455	37	435.6
Ética y Valores en el Servicio Público		X	Mtro. Alejandro Herrera Macías	X		X		9	536	34	156.6

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

GOBIERNOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS											
NOMBRE DE LOS CURSO, TALLER O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN	CAPACITADORES		NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE CAPACITADORES EXTERNOS	SE FORMULÓ MATERIAL PARA LA CAPACITACIÓN		MODALIDAD		NÚMERO DE CURSOS, TALLERES O ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN IMPARTIDOS	NÚMERO DE PERSONAS CAPACITADAS	NÚMERO DE MUNICIPIOS CAPACITADOS	RECURSOS EJERCIDOS EN CAPACITACIÓN A MUNICIPIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013 (Miles de Pesos)
	PERSONAL DE LA EFSL	OTROS		SÍ	NO	PRESENCIAL	A DISTANCIA				
Destino y riesgo en la aplicación de los Fondos Federales ejercidos por el Estado. Análisis de las Observaciones y Estrategia para evitar su recurrencia. FAEB, FAETA, FAFEF, FASSA, SEGURO POPULAR, FASP Y FISE.		X	M.A.P. Rubén Cuevas Plancarte, Lic. Abraham Méndez Palacios	X			X	4	352	18	141.5
Licitaciones, Adjudicaciones y Contrataciones de Obras y Servicios		X	Dr. Daniel Ramos Torres	X			X	3	173	15	52.2
Taller de Aplicación de Indicadores		X	Dr. Roberto Ávalos Aguilar	X			X	3	277	15	52.2
La Participación Ciudadana en la Vigilancia de los Fondos Federales		X	Dr. Felipe Hevia De la Jara	X			X	2	177	16	27.4
										Servicio de Coffe Break	5.7

Integración del Programa de Capacitación

Se realizó una revisión de los Informes del Resultado de la Fiscalización efectuada tanto por la Auditoría Superior de la Federación como por el ORFIS de la Cuenta Pública 2011, así como del documento “Recurrencia de las Observaciones de la Auditoría del Gasto Federalizado 2000-2010”, con ello se identificaron los Fondos Federales auditados con mayor frecuencia y cobertura. Además, se intercambiaron opiniones con el personal de la Auditoría Especial de Fiscalización a Cuentas Públicas, respecto a los fondos con más inconsistencias y observaciones recurrentes.

Se programó capacitar a los 212 Ayuntamientos de los cuales se contó con la participación de 210, sin contar con la presencia de sólo 2, los cuales no les fue posible asistir.

Selección de los temas de Capacitación

Se efectuó un análisis con base en las observaciones recurrentes y se identificaron los temas que se consideraron apoyarían en la disminución de las mismas.

Estrategia de capacitación implementada Instructores externos

Las capacitaciones a los 210 ayuntamientos se efectuaron con instructores del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, los cuales cuentan con los conocimientos suficientes en temas municipales.

En cuanto a los entes estatales, se identificó en los Informes del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2011, las observaciones y recurrencias con mayor frecuencia y determinar que unos errores fueron por desconocimiento de la normatividad y falta de conocimientos técnicos, se consideró que la capacitación impactaría de manera directa en los servidores públicos estatales, buscando mayores niveles de eficiencia, eficacia y transparencia en la aplicación de los recursos públicos. Además, se consideró como uno de los temas principales de las jornadas de capacitación el de “Ética y Valores en el Servicio Público”, con la finalidad de sensibilizar al participante sobre su desempeño en el servicio público.

Realización de evaluaciones a los participantes

A fin de tomar medidas preventivas y/o correctivas se aplicaron a los participantes dos tipos de evaluaciones: de reacción y de aprendizaje. Estas evaluaciones permitieron obtener información y tomar decisiones.

La evaluación de “Reacción” permitió conocer el grado de satisfacción de los participantes en cuanto a la organización del evento, así como sus comentarios y sugerencias sobre el mismo; además se evaluó el desempeño de los Instructores y los resultados se hicieron de su conocimiento, con la finalidad de implementar las acciones de mejora necesarias.

La evaluación de “Aprendizaje” tuvo como propósito medir el grado de conocimientos adquiridos y cuyos resultados únicamente fueron utilizados para fines estadísticos. Cada instructor de manera previa envió los reactivos para elaborar la evaluación de aprendizaje, la cual fue aplicada al final de la sesión.

Seguimiento a los impactos de capacitación en la calidad de la gestión de los fondos operados por los municipios y los Gobiernos de las Entidades Federativas

La capacitación se realizó durante los meses de septiembre y octubre de 2013 y el impacto de la misma se podrá identificar a principios del año 2015, cuando se conozca el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2013, esperando una disminución del número de observaciones.

Se han reducido las observaciones en las auditorías realizadas a esos órdenes de gobierno, en lo que respecta a los recursos federales transferidos

En lo que respecta a las observaciones que tenían mayor recurrencia, se ha logrado su disminución en realización a las auditorías realizadas a los Fondos FAEB, FASSA, Seguro Popular, FAFEF, FISM, FORTAMUN-DF y SUBSEMUN.

Experiencias positivas y negativas del Órgano Fiscalización Superior del Estado de Veracruz en materia de capacitación y propuestas

Positivas:

- A través de las evaluaciones de reacción y los comentarios externados por los asistentes a la capacitación, se observó un cambio en la imagen del Órgano de Fiscalización del Estado de Veracruz, visualizándolo como una institución organizada y preocupada por brindar servicios de calidad.
- Del mismo modo se establecieron vínculos y canales de comunicación, para proporcionar a los servidores públicos de los entes estatales y municipales, la orientación o asesoría que requieran en su gestión.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

IV.6. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN EL ARRENDAMIENTO Y EN LA ADECUACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE ESPACIOS QUE SE DEDIQUEN A ACTIVIDADES VINCULADAS CON EL OBJETO DEL PROFIS

Durante el ejercicio 2013, los gastos destinados a arrendamiento y en la adecuación y equipamiento de espacios que se dedican a actividades vinculadas con el objetivo del PROFIS fueron los siguientes:

GASTO EJERCIDO EN ARRENDAMIENTO, ADECUACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE ESPACIOS DEDICADOS
A LAS ACTIVIDADES VINCULADAS CON EL OBJETO DEL PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013
(Miles de pesos)

CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL		20	292.8
OTROS ARRENDAMIENTOS	SERVICIO	15	151.8
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	LOTE	1	65.6
EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	PIEZA	4	75.4

IV.7. GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, MANTENIMIENTO, TENENCIAS, DERECHOS, SEGUROS Y REPARACIONES

En el ejercicio 2013 se adquirieron tres vehículos de los cuales, dos son camionetas por un monto de 434.3 miles de pesos y un automóvil por 136.4 miles de pesos, con la finalidad de facilitar las tareas propias de la capacitación y la fiscalización en el Estado:

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS, COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, MANTENIMIENTO, TENENCIAS, DERECHOS, SEGUROS, REPARACIONES Y GASTOS RELACIONADOS
EJERCICIO FISCAL 2013

CONCEPTO DEL GASTO	EJERCICIO 2013			EJERCICIO 2012	
	CANTIDAD	COSTO DEL VEHÍCULOS ADQUIRIDOS CON RECURSOS DEL PROFIS (Miles de pesos)	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)	CANTIDAD	COSTO DEL VEHICULO (Miles de pesos)
TOTAL		353.6	635.4	3	666.2
VEHÍCULOS					
CAMIONETA DOBLE CABINA	2	217.2	434.3	3	666.2
SEDÁN 4 PUERTAS	1	136.4	136.4		
OTROS GASTOS					
COMBUSTIBLE	3.601 Lts.		42.9		
TENENCIAS	3		6.2		
SEGUROS	1		15.6		

IV.8. GASTOS EJERCIDO EN LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS

Durante el ejercicio 2013, los recursos aplicados del PROFIS en gastos de administración fueron los siguientes:

GASTO EJERCIDO EN LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL
PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013

CONCEPTO DEL GASTO	UNIDAD	CANTIDAD	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL		6	590.6
MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	LOTE	3	172.0
IMPRESIONES	SERVICIOS	3	418.6

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

IV.9. GASTO EJERCIDO EN ASESORÍAS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS

Durante el ejercicio 2013, no se destinaron recursos del PROFIS para asesorías.

**GASTO EJERCIDO EN ASESORÍAS CON APOYO DE LOS RECURSOS PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013**

CONCEPTO DE LA ASESORÍA	NÚMERO DE ASESORÍAS	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL	0	0.0

IV.10. GASTOS EJERCIDO EN OTROS REQUERIMIENTOS CON APOYO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS

Durante el ejercicio 2013, se destinaron 239.6 miles de pesos por concepto de otros requerimientos como se muestra a continuación.

**GASTO EJERCIDO EN OTROS REQUERIMIENTOS CON RECURSOS PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013**

CONCEPTO DE OTROS REQUERIMIENTOS	UNIDAD	CANTIDAD	RECURSOS PROFIS EJERCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de pesos)
TOTAL		90	239.6
EQUIPO TOPOGRÁFICO	PIEZA	72	190.8
CÁMARAS FOTOGRÁFICAS	UNIDAD	17	39.0
CÁMARA DE VIDEO	UNIDAD	1	8.8
MATERIALES DE FOTOGRAFÍA	PIEZA	1	1.0

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

IV.11. REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

Los recursos recibidos durante el ejercicio 2013 se ejercieron en su totalidad, incluyendo los rendimientos, por lo que no se reintegraron recursos PROFIS a la Tesorería de la Federación.

MONTO PROFIS ASIGNADO A LA EFSL (Miles de pesos)	RECIBO DEL REINTEGRO (Número)	FECHA DEL RECIBO DEL REINTEGRO	MONTO DEL REINTEGRO (Miles de pesos)
5,919.5	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA

IV.12. PUBLICACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS AL CUARTO TRIMESTRE DEL PROFIS 2013

A la conclusión de las auditorías y de acuerdo con el numeral 28 de las reglas de operación del PROFIS, se remitió el Informe correspondiente al Cuarto Trimestre, mismo que en atención al numeral 37 se encuentra publicado en la siguiente liga.

FECHA DE PUBLICACIÓN DEL CUARTO TRIMESTRE	DIRECCIÓN ELECTRÓNICA DONDE APARECE PUBLICADO EL CUARTO TRIMESTRE DEL PROFIS
21 de enero de 2014	http://www.orfis.gob.mx/archivos/profis/profis201304.pdf

IV.13 FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN LA ESTRUCTURA Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS, ASÍ COMO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍAS APOYADAS CON EL PROFIS Y ESTRATEGIAS PARA LA ATENCIÓN, EN SU CASO, DE LA PROBLEMÁTICA PRESENTADA O VALORACIÓN DE LAS FORTALEZAS Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado Veracruz cuenta con fortalezas y estrategias que permiten cumplir con los objetivos, mediante la realización de las auditorías y el ejercicio de recursos del PROFIS.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

A continuación se presenta un resumen de las fortalezas y debilidades, así como las estrategias utilizadas para atender los problemas registrados:

**FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PROFIS
EJERCICIO FISCAL 2013**

Se enuncian a continuación las fortalezas y debilidades identificadas a los fondos FAEB, FASSA, Seguro Popular y SUBSEMUN.

FORTALEZAS		ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA ATENDER LOS PROBLEMAS REGISTRADOS /SUGERENCIAS PARA SUBSANARLOS / INCIDENCIA E IMPACTO EN EL EJERCICIO
1	Capacitación del personal.	Actualización por parte del personal sobre la normativa aplicable a los Fondos Federales a fiscalizarse. Capacitación continúa.
2	Planeación de las auditorías.	Revisión de todos los procedimientos del programa de auditoría. Identificar y cubrir aspectos clave a fiscalizar en orden de importancia.
DEBILIDADES		INCIDENCIAS EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA / SUGERENCIAS PARA POTENCIARLAS
1	Ente fiscalizable: Retraso en la emisión y entrega de información solicitada a las áreas revisadas.	Realizar solicitudes mediante oficio, reiterando la petición de información. Gestiones realizadas por los representantes del Órgano ante el Ente Fiscalizable, a través de los enlaces de auditoría, para la entrega de la información financiera. Desfase en los tiempos establecidos para el término de las auditorías.
DEBILIDADES		INCIDENCIAS EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA / SUGERENCIAS PARA POTENCIARLAS
2	Despachos Externos contratados con recursos propios: Desconocimiento de algunos conceptos y normativa aplicable al Fondo por el personal del Despacho Externo designado para realizar la auditoría.	Asesoría. Asignación de la Auditoría al Despacho Externo que cuente con capacidad profesional para la realización de los trabajos. Optimización de los tiempos en la realización de las auditorías.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

Respecto a los fondos FISM y FORTAMUN-DF, se señalan las siguientes fortalezas y debilidades.

FORTALEZAS		ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA ATENDER LOS PROBLEMAS REGISTRADOS /SUGERENCIAS PARA SUBSANARLOS / INCIDENCIA E IMPACTO EN EL EJERCICIO
1	<p>Un impacto significativo del PROFIS, y que ayudó en el desarrollo del trabajo fue que al contar con recursos para contratar personal anticipadamente al inicio de la fiscalización, cuya actividad primordial fue la realización de las auditorías a los entes que ejercieron recursos públicos, mismas que se contemplaron en el Programa Operativo Anual del ORFIS, éste se pudo seleccionar y capacitar, así mismo, la adquisición de equipo informático con mayor capacidad, permitió agilizar el procedimiento de fiscalización a las cuentas públicas del ejercicio 2012, y que cada auditor contratado contará con un equipo de cómputo.</p>	<p>Cumplir dentro de las posibilidades del ORFIS en tiempo y en forma con todo lo solicitado por la ASF, para así incrementar los recursos que se reciben de este programa.</p>
DEBILIDADES		INCIDENCIAS EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA / SUGERENCIAS PARA POTENCIARLAS
1	<p>No se encuentran homologadas las fechas federales con las estatales de la revisión de la cuenta pública, por lo que se dificulta cumplir en tiempo y forma con lo solicitado por la Auditoría Superior de la Federación.</p> <p>Así mismo, el tiempo para realizar las auditorías es muy corto ya que no solo se revisa el FISM, FORTAMUN-DF y el SUBSEMUN de los 212 ayuntamientos, situación por la que no se llevan a cabo todos los procedimientos solicitados por la ASF, por ejemplo los Indicadores o el</p>	<p>Difusión del Sistema Estatal de Fiscalización (SEFISVER) con el propósito de trabajar de manera coordinada con los contralores internos y llegar a homologar los criterios de revisión con la ASF, (ya que siempre se revisan el FISM, FORTAMUN-DF y el SUBSEMUN de los 212 ayuntamientos, para que estos se puedan reportar a la ASF).</p>

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

	control interno tan a detalle como lo solicitan.	
--	--	--

CAPACITACIÓN A MUNICIPIOS

FORTALEZAS		INCIDENCIAS EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA / SUGERENCIAS PARA POTENCIARLAS
1	Se cuenta con un procedimiento certificado por la norma ISO 9001:2008 recientemente renovado y verificado por auditor externo.	Aceptación por arriba de las expectativas del correo electrónico denominado atencionciudadana@orfis.gob.mx que fue implementado para servicio de la comunidad este 2013.
2	Servidores públicos encargados de la capacitación comprometidos con los objetivos institucionales.	Las jornadas de capacitación fueron divididas en dos bloques el primero con Servidores Públicos Municipales y el segundo con integrantes de la sociedad civil, lo que permitió una mayor comprensión de los temas.
3	Se sigue manteniendo una buena aceptación de las actividades por parte de servidores públicos y de la sociedad de conformidad con las evaluaciones practicadas.	Mayor cobertura de temas relacionados con el ejercicio de recursos públicos municipales ya que se desarrollaron eventos de capacitación con integrantes de la sociedad civil conformados en órganos diferentes a los establecidos por la autoridad local.
4	Mayor impacto en la sociedad al conocer de forma detallada sus derechos y obligaciones relacionados con la administración pública.	Ampliar la preparación del personal encargado de las exposiciones para la mejor impartición de los temas de capacitación.
5	Se ha mantenido la plantilla laboral de Servidores públicos encargados de la actividad de capacitación, los cuales cuentan con amplia experiencia.	Seguir creando y diseñando herramientas didácticas de apoyo para la capacitación que permitan de manera más gráfica y visual asimilar contenidos.
6	Utilización de nuevo material didáctico como herramienta de las capacitaciones, el cual fue creado y desarrollado por personal de nuestra Institución Fiscalizadora.	Retomar acciones con la Academia Veracruzana de Lenguas Indígenas para traducción de Trípticos, Cuadernillos de Contraloría Social, Guías de Vigilancia Ciudadana y formatos en lenguas

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

		maternas.
DEBILIDADES		ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA ATENDER LOS PROBLEMAS REGISTRADOS /SUGERENCIAS PARA SUBSANARLOS / INCIDENCIA E IMPACTO EN EL EJERCICIO
1	Resistencia de las autoridades municipales para proporcionar información a la sociedad.	Concientizar a las autoridades municipales sobre la importancia de la transparencia y el acceso a la información pública que permita una adecuada rendición de cuentas.
2	Desconocimiento de las normas jurídicas aplicables para el manejo de recursos públicos en un porcentaje reducido de servidores públicos.	Insistir en la importancia de que a través de la capacitación de servidores públicos se obtendrán mejores y más eficientes gestiones administrativas.

CAPACITACIÓN AL PODER EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL

FORTALEZAS		INCIDENCIAS EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL PROGRAMA / SUGERENCIAS PARA POTENCIARLAS
1	Interés de la Institución en la capacitación como instrumento para la disminución de observaciones recurrentes.	Continuar realizando el análisis de las observaciones recurrentes, para determinar los temas a incluir en el programa de capacitación.
2	Realización de la capacitación de manera sistemática.	Toda vez que la realización de la capacitación en fases permite el logro de los objetivos, se continuará bajo este esquema.
3	Interés de los servidores públicos en participar en los eventos de capacitación organizados por la Institución, dado que se ha contado con una asistencia mayor a la estimada.	Continuar seleccionado temas e instructores expertos, que sean del interés y satisfacción de los asistentes, así como dar atención a las sugerencias proporcionadas en la evaluación de reacción.
4	Se cuenta con un sistema de registro electrónico de asistentes, vía internet.	Promover que la totalidad de los asistentes a los cursos se registre a través de este mecanismo, para adicionalmente mantener actualizado el padrón de servidores públicos.
5	Contar con instalaciones adecuadas para la capacitación.	Evaluar la pertinencia de mejorar el mobiliario y la ampliación de aulas digitales

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

DEBILIDADES		ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA ATENDER LOS PROBLEMAS REGISTRADOS /SUGERENCIAS PARA SUBSANARLOS / INCIDENCIA E IMPACTO EN EL EJERCICIO
1	La indicación de aplicar un 33% de los recursos del PROFIS para la capacitación a los gobiernos de las entidades federativas y un 67% a los municipios.	Que sean las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales quienes determinen la proporción de recursos a asignar a la capacitación a municipios y a entes estatales, dependiendo de las circunstancias en que se encuentre cada estado.
2	Restricción en cuanto al monto máximo a pagar a los instructores.	Flexibilizar el criterio, en virtud de que se requiere realizar capacitación regional a través de instructores especializados, cuyo costo es mayor al establecido.
3	La evaluación de la capacitación de aspectos técnicos no se puede realizar de manera inmediata, debido a que la disminución en la emisión de observaciones a los entes fiscalizables se podrá identificar en los informes del resultado de las cuentas públicas, mismos que se emiten aproximadamente 2 años después.	Existe un proyecto de Reforma a la Ley de Fiscalización Superior, que permitiría anticipar los tiempos de entrega y revisión de las cuentas públicas, con lo cual se podrían observar en menor tiempo los efectos de la capacitación.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

V.1. CONCLUSIONES

Los recursos del PROFIS fueron ejercidos en fortalecer el alcance y calidad de las auditorías solicitadas:

- Pago de honorarios.
- Capacitación de servidores públicos de los municipios y de las dependencias y entidades estatales, lo que coadyuvó a fortalecer las capacidades profesionales, compartiendo experiencias y mejores prácticas en la gestión financiera para beneficio de la sociedad.

INFORME EJECUTIVO
ANUAL DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL
DE LOS RESULTADOS DEL PROFIS 2013

- Adquisición o arrendamiento de equipo de cómputo y software que ayudó a mejorar los resultados en tiempo, calidad, oportunidad y forma.
- Adquisición de 2 camionetas doble cabina y un automóvil, asignadas a la Auditoría Espacial de Fiscalización a Cuentas Públicas y a la Secretaría Técnica, para la realización de las auditorías a las entidades de fiscalizables del Estado de Veracruz.
- Materiales, útiles, equipos menores de oficina e impresiones.
- Arrendamientos, adecuaciones y equipamiento de espacios.
- Requerimientos que apoyan en la realización de las auditorías como equipo topográfico, cámaras fotográficas y cámara de video.

V.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda que se especifiquen las partidas aplicables a los conceptos que se mencionan en el numeral 14 de las Reglas de Operación del PROFIS con base al Clasificador por Objeto del Gasto.

Efectuar en los primeros meses el depósito de los recursos, para estar en posibilidades de realizar las actividades en los primeros trimestres, y que con ello los cursos de capacitación tengan una mayor repercusión en la gestión financiera, así como en el fortalecimiento de la rendición de cuentas y la transparencia de los recursos de los entes fiscalizables en el ejercicio en curso.

Considerar los términos que la propia Ley de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz señala para utilizar de manera adecuada los tipos de acciones que requiere la Auditoría Superior de la Federación.

AUTORIZÓ: C.P.C. Lorenzo Antonio Portilla Vásquez
NOMBRE Y PUESTO: Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

FIRMA: _____



Xalapa, Ver., a 29 de enero de 2014