

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL DE 2012 ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMÁTICO AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

1. ANÁLISIS DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

- En 2012, el *presupuesto erogado durante el ejercicio por* la Auditoría Superior de la Federación (ASF) fue de 1 627 286.9 miles de pesos, cifra superior en 9.5% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento, se debió principalmente al mayor ejercicio presupuestario en los rubros de Inversión Física (309.0%), Otros de Corriente (55.8%) y Gasto de Operación (26.3%), respectivamente.

GASTO PROGRAMABLE POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA^{1/} AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN (PESOS)

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN PORCENTUAL		ESTRUCTURA PORCENTUAL		
	APROBADO	MODIFICADO	EJERCICIO ^{2/}	EJER./APROB.	EJER./MODIF.	APROB.	MODIF.	EJER.
TOTAL	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	9.5	-3.5	100.0	100.0	100.0
Gasto Corriente	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	5.2	-3.0	98.6	94.2	94.7
Servicios Personales	1,254,830,787	1,318,200,214	1,274,139,051	1.5	-3.3	84.4	78.2	78.3
Gasto de Operación	204,365,894	259,509,274	258,088,412	26.3	-0.5	13.8	15.4	15.9
- Materiales y Suministros	12,913,206	19,111,774	16,518,947	27.9	-13.6	0.9	1.1	1.0
- Servicios Generales	191,452,688	240,397,500	241,569,465	26.2	0.5	12.9	14.3	14.8
Subsidios								
Otros de Corriente	5,890,392	11,323,158	9,175,457	55.8	-19.0	0.4	0.7	0.6
Gasto de Inversión	20,997,922	97,634,191	85,883,936	309.0	-12.0	1.4	5.8	5.3
Inversión Física	20,997,922	97,634,191	85,883,936	309.0	-12.0	1.4	5.8	5.3
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,033,356	52,817,539	49,390,046	446.8	-6.5	0.6	3.1	3.0
- Inversión Pública	11,964,566	44,816,653	36,493,890	205.0	-18.6	0.8	2.7	2.2
- Otros de Inversión Física								
Subsidios								
Otros de Inversión								

1/ La suma de los parciales puede no coincidir con el total debido al redondeo de las cifras.

2/ Incluye presupuesto pagado y ADEFAS.

Fuente: Aprobado y Modificado, Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Ejercicio, Auditoría Superior de la Federación.

GASTO CORRIENTE

- El *gasto corriente* erogado durante 2012 observó una variación de 5.2%, por encima del presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto de debió básicamente a la atención de los pagos del Programa de Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS) y del Derecho de la Fiscalización Petrolera (DFP), destacando lo siguiente:
 - ◆ Las erogaciones en *Servicios Personales* registraron un aumento de 1.5% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - La contratación de personal de carácter temporal bajo el régimen de honorarios para el PROFIS y DFP.
 - ◆ En el rubro de *Gasto de Operación* se registró un mayor ejercicio presupuestario de 26.3%, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes:
 - En *Materiales y Suministros* se observó un mayor ejercicio presupuestario de 27.9%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a una ampliación líquida por 2 747.5 miles de pesos, provenientes del Ramo 23, para el PROFIS y DFP para la compra de:
 - Materiales y útiles de oficina.
 - Consumibles de equipo de cómputo en función del número de impresoras principalmente.
 - Materiales y útiles de impresión y reproducción.
 - En *Servicios Generales* el presupuesto erogado registró un incremento de 26.2% respecto al presupuesto aprobado, debido a la ampliación líquida por 190 140.9 miles de pesos, provenientes del Ramo 23, para el PROFIS y DFP y atender:
 - El pago de viáticos y pasajes para el personal auditor, básicamente del PROFIS, en atención al Programa Anual de Actividades del ejercicio 2012.
 - La contratación de personas físicas y morales para la realización de auditorías en apoyo a los programas previstos en el PROFIS y DFP.
 - La actualización y obtención de licencias para el uso de programas informáticos.
 - Mantenimiento y conservación de inmuebles de la institución.
 - ◆ En el rubro de *Subsidios* no se presupuestó recurso alguno.
 - ◆ En el rubro de gasto *Otros de Corriente*, el ejercicio presupuestario resultó en 55.8% más respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:

- Al fortalecimiento del programa de becarios de distintas Instituciones Educativas en la realización de prácticas profesionales en las áreas sustantivas de la Institución.

GASTO DE INVERSIÓN

- El *Gasto de Inversión* fue mayor en 309.0% con relación al presupuesto aprobado. La explicación de este comportamiento se presenta a continuación:
 - ◆ En *Inversión Física* el presupuesto erogado durante el ejercicio registró un incremento de 309.0% con relación al presupuesto aprobado. Al interior de este rubro de gasto se observaron diferentes comportamientos, mismos que a continuación se mencionan:
 - En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* el presupuesto erogado fue mayor en 446.8% con relación al presupuesto aprobado, como resultado de la adquisición de bienes informáticos, mobiliario y equipo de administración para equipar las áreas auditoras.
 - En *Inversión Pública*, se observó un mayor ejercicio presupuestario de 205.0% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a los trabajos de obra pública, instalaciones básicas, cancelería y acabados en el edificio seis del Centro de Esparcimiento Ajusco (CEA), para eliminar el hacinamiento del personal auditor; al estudio estructural para determinar la factibilidad de construir un nivel adicional en el edificio seis y utilizarlo como espacio multifuncional; a la contratación de servicios profesionales de gestoría y asesoría especializada; al proyecto de reforzamiento en el sistema de pisos y muros del edificio de República de Uruguay No. 49 Col. Centro, derivado de las recomendaciones del Dictamen de Seguridad Estructural y al levantamiento físico de los planos y digitalización de los expedientes de los edificios Sede y Morelos.
 - Para el rubro *Otros de Inversión Física*, no se presupuestó recurso alguno.
 - ◆ En lo correspondiente a *Subsidios* y a *Otros de Inversión*, no se aplicaron recursos.

2. EJERCICIO DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL Y POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

- Durante 2012 la ASF ejerció su presupuesto a través de una **finalidad**: Gobierno. El cual comprende la **función** de Legislación.
 - ◆ La finalidad **Gobierno** registró un mayor incremento de recursos de 9.5% respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior refleja el carácter prioritario de la Auditoría Superior de la Federación en la asignación y ejercicio de los recursos para cumplir con la obligación constitucional de fiscalizar tanto los ingresos y egresos, como el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos de los Poderes de la Unión y de los entes públicos federales.

- A través de la función *Legislación* se erogó el 100.0% de los recursos.
 - Mediante la función *Legislación* se realizaron trabajos de revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, con el objeto de conocer los resultados de la gestión financiera, comprobar si ésta se ajustó a los lineamientos señalados por el presupuesto y constatar la consecución de los objetivos y las metas contenidas en los programas de gobierno.

➤ A continuación se presenta el detalle del ejercicio del gasto de la ASF en Clasificación Funcional:

**GASTO PROGRAMABLE EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
(PESOS)**

Clave			Concepto	Presupuesto									Variación Porcentual					
				Total			Corriente			Inversión			Ejer./Aprob.			Ejer./Modif.		
F	FN	SF		Aprobado	Modificado	Ejercicio ^{1/}	Aprobado	Modificado	Ejercicio ^{1/}	Aprobado	Modificado	Ejercicio ^{1/}	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
			TOTAL	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0
1			Gobierno	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0
1	1		Legislación	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0
1	1	02	Fiscalización	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0

1/ Incluye presupuesto pagado y ADEFAS.

Fuente: Aprobado y Modificado, Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Ejercicio, Auditoría Superior de la Federación.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

➤ En 2012 la ASF ejerció su presupuesto a través de la operación de un programa presupuestario. El programa presupuestario que registró el total del incrementos en el presupuesto del ejercicio respecto al presupuesto aprobado fue el siguiente:

- ◆ En el grupo **Desempeño de las Funciones**, se registró el total del incremento en el siguiente programa presupuestario:
 - *R002 Entregar a la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, el Informe sobre la revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.*- En este programa se ejercieron recursos por 1 627 286.9 miles de pesos, cantidad que significó un incremento de 9.5% en comparación al presupuesto aprobado, debido principalmente a una ampliación líquida por 192 888.4 miles de pesos, provenientes del Ramo 23, para dar atención a los pagos del PROFIS y DFP.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

➤ A continuación se presenta el detalle del ejercicio del presupuesto de la ASF por Grupo y Modalidad de los Programas Presupuestarios:

GASTO PROGRAMABLE POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
(PESOS)

CONCEPTO		PRESUPUESTO									VARIACIÓN PORCENTUAL					
		TOTAL			CORRIENTE			INVERSIÓN			EJER./APROB.			EJER./MODIF.		
CLAVE	GRUPO/MODALIDAD	APROBADO	MODIFICADO	EJERCICIO ^{1/}	APROBADO	MODIFICADO	EJERCICIO ^{1/}	APROBADO	MODIFICADO	EJERCICIO ^{1/}	TOTAL	CTE.	INV.	TOTAL	CTE.	INV.
	TOTAL	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0
	Desempeño de las Funciones	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0
R	Específicos	1,486,084,995	1,686,666,837	1,627,286,856	1,465,087,073	1,589,032,645	1,541,402,920	20,997,922	97,634,191	85,883,936	9.5	5.2	309.0	-3.5	-3.0	-12.0

1/ Incluye el presupuesto pagado y las ADEFAS.

Fuente: Aprobado y Modificado, Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Ejercicio, Auditoría Superior de la Federación.