



SECRETARÍA DE PROTECCIÓN CIVIL

INFORME DEL RESULTADO DE LA  
FISCALIZACIÓN SUPERIOR

# CUENTA PÚBLICA 2015

---

*FASE DE COMPROBACIÓN*



## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	447
2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO.....	450
3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN .....	451
3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno.....	451
3.2. Gestión Financiera.....	454
3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones.....	454
3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo.....	454
3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental.....	456
3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado.....	458
3.2.2.1. Ingresos y Egresos.....	458
3.2.2.1. Integración y Variaciones del Patrimonio.....	459
3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático .....	460
3.3. Resultado.....	460
3.3.1. Observaciones .....	461
3.3.2. Recomendaciones .....	465
3.3.3. Conclusión.....	467



## 1. PRESENTACIÓN

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Secretaría de Protección Civil. La información que se muestra aborda los principales temas de un proceso que involucra el análisis, la evaluación, la revisión documental, la confirmación y verificación de evidencias físicas y operativas, dentro de un marco técnico metodológico, que permite certezas en función de los procedimientos aplicados y respecto de las muestras que fueron determinadas para este efecto.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en adelante, ORFIS), al ejercer sus facultades atiende el objetivo medular de la Fiscalización Superior, al efectuar la revisión integral de la Gestión Financiera, considerada esta como el proceso que implica: a) el ejercicio del presupuesto expresado en los ingresos, egresos y deuda pública, b) la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, c) el buen uso de los recursos públicos para la ejecución de los planes y programas aprobados y la consecución de las metas y los objetivos contenidos en éstos y d) la generación de información suficiente y competente para la rendición de cuentas con oportunidad y transparencia, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan el quehacer público.

La Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015 se llevó a cabo de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, aprobada por el H. Congreso del Estado de Veracruz el treinta de julio de dos mil quince y publicada en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 308, el cuatro de agosto del mismo año, misma que dejó sin efecto la Ley Número 252 de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

A partir de la publicación de la nueva Ley, los Entes Fiscalizables y el ORFIS deberán cumplir una serie de obligaciones bajo un nuevo marco jurídico, el cual consta de Cuatro Títulos, con sus respectivos Capítulos, ciento cuarenta y cuatro artículos y, nueve transitorios.

La nueva Ley faculta al ORFIS para que, en cualquier momento, pueda requerir a los Entes Fiscalizables, responsables solidarios o terceros, los datos, informes o documentos, que considere necesarios para la planeación y programación de sus actos de fiscalización (artículo 5). Asimismo, de conformidad con los artículos 113 y 115 de la Ley, el ORFIS dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes Fiscalizables en apoyo al H. Congreso del Estado, la cual se realiza de acuerdo a los ordenamientos legales que regulan el procedimiento de Fiscalización Superior.

La Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se da dentro del siguiente proceso:

- A. La Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado es presentada por su Titular ante el H. Congreso del Estado, por conducto de la Secretaría de Finanzas y Planeación; dicho documento contiene la información consolidada de los Entes Fiscalizables ejecutores del gasto público contemplados en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- B. El H. Congreso del Estado, a través de la Comisión Permanente de Vigilancia, entrega la Cuenta Pública al ORFIS, para su revisión, a través del ejercicio técnico de la Fiscalización Superior.
- C. El ORFIS, con base en lo dispuesto por los artículos 41, 42, 43, 45, 46, 47 y 48 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, desarrolla el procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de las órdenes de auditoría de alcance integral, procediendo a verificar si la Gestión Financiera se ajustó a la legislación aplicable y en consecuencia, comprobar si se ejercieron adecuadamente los recursos públicos o se causaron daños o perjuicios en contra de la Hacienda Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- D. Dentro de la Fase de Comprobación, con apego a lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el ORFIS emite Pliegos de Observaciones a los servidores públicos y en su caso, a los ex servidores públicos responsables para que presenten la documentación y hagan las aclaraciones pertinentes a efecto de solventar las inconsistencias o irregularidades que se hayan detectado.
- E. Finalmente, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 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 determina y genera el **Informe del Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015.**

La acción fiscalizadora que desarrolla el ORFIS encuentra su fundamento jurídico y normativo en:

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**, artículo 116 fracción II párrafo sexto.
- **Ley de Coordinación Fiscal**, artículo 49 fracción III.
- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior de los Recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización**, publicado en Gaceta Oficial del Estado Número 503 de fecha dieciocho de diciembre del dos mil catorce.
- **Sistema Nacional de Fiscalización.**
- **Normas Internacionales de Auditoría.**
- **Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 33 fracción XXIX y 67 fracción III.
- **Ley Número 72 Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículo 18 fracción XXIX.
- **Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, artículos 1, 2 fracciones IX, XI, XII, XIII y XIV, 3, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, XIV XV, XVI, XVII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXVI y XXXI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 470 de fecha veinticinco de noviembre del dos mil quince.
- **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 Número Extraordinario 058 de fecha diez de febrero del dos mil dieciséis.
- **Código Número 14 de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Acuerdo de Habilitación de Días del Periodo Vacacional de Verano 2016, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2015**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 244, de fecha veinte de junio del dos mil dieciséis.

## 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

### DENOMINACIÓN

#### SECRETARÍA DE PROTECCIÓN CIVIL

### ORIGEN

En 1991 se crearon las bases del Consejo Estatal de Protección Civil en el Estado; para el mes de junio de 2001 la entonces Dirección General de Protección Civil se convierte en la Subsecretaría de Protección Civil y finalmente en febrero de 2008 se instituye a la Secretaría de Protección Civil como una dependencia centralizada del Poder Ejecutivo.

El Secretario es nombrado y removido de su cargo libremente por el Gobernador del Estado.

### MISIÓN

Coordinar las acciones para proteger a la sociedad ante la eventualidad de un desastre provocado por calamidades naturales o humanas, a través de actividades que reduzcan o eliminen la pérdida de vidas humanas, la destrucción de bienes materiales y el daño a la naturaleza, así como la interrupción de las funciones esenciales de la sociedad.

### ATRIBUCIONES

Integrar, coordinar y supervisar el Sistema Estatal de Protección Civil para garantizar, mediante la adecuada planeación, la prevención, auxilio y recuperación de la población y de su entorno ante situaciones de emergencia o desastre, incorporando la participación activa de la ciudadanía, tanto en lo individual como en lo colectivo; e investigar, estudiar y evaluar riesgos y daños provenientes de elementos, agentes naturales o humanos que puedan dar lugar a desastres, integrando y ampliando los conocimientos de los fenómenos perturbadores en coordinación con las dependencias y entidades federales, estatales y municipales.

### OBJETIVO DE OPERACIÓN

Integración, organización, coordinación y supervisión del Sistema de Protección Civil del Estado.

### UBICACIÓN FÍSICA

Calle 1° de Septiembre número 1 esquina avenida Culturas Veracruzanas, colonia Isleta, C.P. 91090, Xalapa, Ver.  
<http://www.veracruz.gob.mx/proteccioncivil/>

### TITULAR DURANTE EL EJERCICIO 2015

Lic. Yolanda del Carmen Gutiérrez Carlín, Secretaria.

### ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Unidad Administrativa.

### 3. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN

La revisión se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado. 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 la información financiera que integran la Cuenta Pública estén elaboradas de acuerdo a las bases contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2015.

Con base en lo anterior, se determinaron las muestras de auditoría que representan los porcentajes revisados, respecto del total de los recursos obtenidos y ejercidos, mismas que se mencionan a continuación:

#### MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS
Universo	\$176,821,378.37	\$176,821,378.37
Muestra Auditada	176,821,378.37	131,679,830.74
Representatividad de la muestra	100.00%	74.47%

Nota: El universo de los egresos, incluye el total de los gastos devengados por el Ente.  
 Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.

#### 3.1. Evaluación de la Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan al logro de los objetivos y metas, así como de la salvaguarda de los recursos públicos, debiendo establecerse como una actividad vinculante entre todas las áreas del Ente Fiscalizable, ya que se incluyen planes, programas, políticas, manuales, objetivos y procedimientos para alcanzar la misión institucional.

Un adecuado Sistema de Control Interno reduce los riesgos previene actos de corrupción y aumenta la seguridad en el buen desempeño de las acciones de la Administración Pública. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario y elabora la matriz correspondiente en donde se aprecian los aspectos de protección de activos, confiabilidad de la información financiera, aplicación de medidas preventivas y en su caso, 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 se concentra en los siguientes elementos:

1. Entorno de Control;
2. Evaluación de Riesgos;
3. Actividades de Control;
4. Información y Comunicación; y
5. Actividades de Supervisión.

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación correspondiente, se concluye que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración y, por lo tanto, ofrecen una seguridad razonable, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Asimismo, como parte del fortalecimiento de esta herramienta, durante la práctica de la Fiscalización Superior de los Entes Fiscalizables, se han identificado ventanas de oportunidad que pueden aplicarse en el corto plazo para consolidar un adecuado Sistema de Control Interno y favorecer la Gestión Financiera.

### VENTANAS DE OPORTUNIDAD:

#### En aspectos de control administrativo:

- a) En materia de gestión de los ingresos y egresos, fortalecer y eficientar los esquemas de Planeación Financiera.
- b) Procesos de revisión y aplicación de evaluaciones periódicas del desempeño del personal en función de perfiles de puestos debidamente formulados atendiendo a la normativa interna y requerimientos operativos.
- c) Regulación en torno a la organización y conservación de archivos documentales de carácter comprobatorio para el cumplimiento en este tema de las disposiciones legales y fiscales.
- d) Respecto de los fondos destinados al apoyo a grupos sociales, acciones de desarrollo de un esquema de comprobación con suficiencia documental y justificativa como evidencia de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- e) Respecto del ejercicio de Fondos y/o Programas, la estructuración de modelos de control que permitan asegurar el cumplimiento de las reglas de operación y lineamientos que están establecidos para su ejecución.
- f) La custodia y guarda de bienes muebles es un tema que requiere de la aplicación de mecanismos controlados, para su conservación, mantenimiento, inventarios y baja.
- g) En materia de adquisiciones, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- h) Establecimiento de Procesos permanentes para la actualización de los manuales de organización, procedimientos y la normativa interna.

- i) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- j) Estructuración de los modelos de seguimiento y control que aseguren a todos los niveles del Gobierno el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones de carácter fiscal.

**En aspectos de Obra Pública:**

- k) En materia de Obra Pública, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- l) En materia de Obra Pública, el desarrollo específico de esquemas de seguimiento y control desde los procesos preliminares de su formalización y contratación hasta su terminación y entrega correspondiente:
  - o Otorgar anticipos de obra conforme a lo establecido en los contratos, registrarlos en las cuentas contables correspondientes y amortizarlos conforme al avance de las obras.
  - o Respecto de la amortización oportuna de los anticipos de obra hacer viable la congruencia que debe darse entre los avances físico y financiero.
  - o Integración de los expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.
  - o El cumplimiento de los contratos de obra y/o convenios modificatorios en su caso, y de ser procedente, aplicar las penas convencionales establecidas.
  - o Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
  - o Verificación de la suficiencia presupuestal de las obras y realizar los trámites administrativos necesarios para efectuar los pagos correspondientes de las estimaciones.

**En aspectos generales:**

- m) Establecer la dinámica de evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los programas, a través de la determinación de indicadores modelo.
- n) Concordancia en la información financiera en especial entre los informes trimestrales elaborados para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto al ejercicio de los recursos, y los registros presupuestales y contables.
- ñ) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- o) Actualización de la página de internet del Ente Fiscalizable, para cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.
- p) Respecto de la amortización oportuna de los anticipos a proveedores y prestadores de servicios, hacer viable la congruencia que debe darse entre la entrega de los bienes y servicios y el avance financiero, conforme a los términos contractuales.

- q) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC.

## EVALUACIÓN

Derivado de la evaluación de las ventanas de oportunidad detectadas en el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes, enlistadas de acuerdo a los incisos anteriores:

### En aspectos de control administrativo:

- a) En materia de gestión de los ingresos y egresos, fortalecer y efficientar los esquemas de Planeación Financiera.
- d) Respecto de los fondos destinados al apoyo a grupos sociales, acciones de desarrollo de un esquema de comprobación con suficiencia documental y justificativa como evidencia de los recursos o bienes otorgados a los beneficiarios.
- g) En materia de adquisiciones, establecer el objetivo e implementarlo para contratar con los mejores precios, calidad, financiamiento y oportunidad, cumpliendo con la normativa respectiva.
- i) Procesos estructurados para la depuración e integración de saldos, para la gestión de recuperación, pago o liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.
- j) Estructuración de los modelos de seguimiento y control que aseguren a todos los niveles del Gobierno el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones de carácter fiscal.

### En aspectos generales:

- q) Alineación y armonización del sistema de contabilidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC.

Asimismo, estas ventanas de oportunidad, se vinculan con lo señalado en el apartado del resultado del presente informe.

## 3.2. Gestión Financiera

### 3.2.1. Cumplimiento de Disposiciones

#### 3.2.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Los principales ordenamientos legales que definen el marco jurídico y normativo que deben observar los Entes Fiscalizables, se mencionan a continuación:

#### Normatividad de Ámbito Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece entre otras las bases generales para el Gobierno Estatal.

- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, tiene por objeto reglamentar en materia de revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que respecta a los Fondos Federalizados.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, tiene por objeto reglamentar la programación, presupuestación, aprobación, ejercicio, control y evaluación de los ingresos y egresos públicos federales.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, tiene por objeto reglamentar las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios.
- Ley de Coordinación Fiscal, establece la distribución de las aportaciones federales y los rubros en los que se aplicarán por cada tipo de Fondo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta y Código Fiscal de la Federación, establecen las principales obligaciones de los Entes Fiscalizables en materia tributaria.
- Ley del Seguro Social y su Reglamento, regula las obligaciones de los Entes Fiscalizables en lo que respecta a la seguridad social de los trabajadores.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento, regula la planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución y control de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas.

#### **Normatividad de Ámbito Estatal:**

- Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de organización política del Estado, sus Dependencias y Entidades.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases de la organización y funcionamiento de las Dependencias Centralizadas y Entidades Paraestatales.
- Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece las bases para la aprobación, ejecución y, en su caso, publicación del Plan Sectorial o Programa Operativo Anual.
- Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala disposiciones relativas a la revisión de las Cuentas Públicas y el procedimiento de Fiscalización Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, señala las bases para la planeación, programación, adquisición, almacenaje, enajenación, baja y control de bienes muebles, así como la contratación de arrendamientos y servicios relacionados.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establecen las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejecución, conservación, mantenimiento, demolición y el control de las obras públicas.

- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula la actuación del servidor público para que en el ejercicio de sus funciones se conduzcan salvaguardando la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de su empleo, cargo o comisión.
- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, promueve la máxima publicidad de los actos de los Entes Fiscalizables, la rendición de cuentas de los servidores públicos hacia la sociedad y la transparencia en la gestión pública.
- Ley Número 581 para la Tutela de Datos Personales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, establece los principios, derechos, obligaciones y procedimientos que regulan la protección y tratamiento de los datos personales en posesión de los Entes Fiscalizables.
- Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto regular la planeación, programación y presupuestación de las acciones de gobierno, la administración financiera y tributaria de la Hacienda Estatal, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Código de Procedimientos Administrativos para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, regula las bases generales de los actos y procedimientos de la Administración Pública en relación con los particulares.
- Decreto Número 319 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2015.
- Ley Número 318 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2015, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

## EVALUACIÓN

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al ejercicio de los recursos públicos. De la revisión efectuada, se detectó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando en el presente Informe del Resultado, aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del procedimiento de Fiscalización Superior.

### 3.2.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece los criterios que rigen la emisión de información financiera de los Entes Fiscalizables, con el fin de lograr la adecuada armonización en el registro de los activos, pasivos y el patrimonio así como del ingreso y el gasto, contribuyendo a la medición de la eficacia, economía y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los Entes Fiscalizables, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico de dicho Consejo.

Conforme al artículo 22 de la LGCG, los Entes Fiscalizables deben aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

*“Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, 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; 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”.*

## EVALUACIÓN

De manera selectiva, mediante la aplicación de las Guías de Cumplimiento emitidas por el Consejo Nacional de Armonización contable, se verificó el grado de avance en la adopción, implementación e implantación de los Postulados Básicos, así como de las normas que rigen los registros contables y presupuestales.

En este sentido, de manera general, podemos señalar que existen avances en el proceso de armonización contable, sin embargo, se presentan situaciones susceptibles de mejorar, como pueden ser: que el sistema contable utilizado permita de forma automática los registros contables y presupuestales, proporcione reportes con el detalle o nivel de desagregación y necesidades de los usuarios de la información; los registros presupuestales se realicen conforme a los momentos contables; y se publique la información en los plazos establecidos.

Por lo anterior, la Secretaría de Protección Civil debe realizar las acciones pertinentes para que su Cuenta Pública del ejercicio 2016 esté debidamente armonizada, cumpliendo en todo momento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### 3.2.2. Evaluación del Ejercicio del Presupuesto Autorizado

#### 3.2.2.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información contenida en el Estado de Actividades presentado por los servidores públicos, como parte de la revisión de la Gestión Financiera se efectuó el análisis de los ingresos del ejercicio 2015, como se muestra a continuación: **(Gráfico 1)**

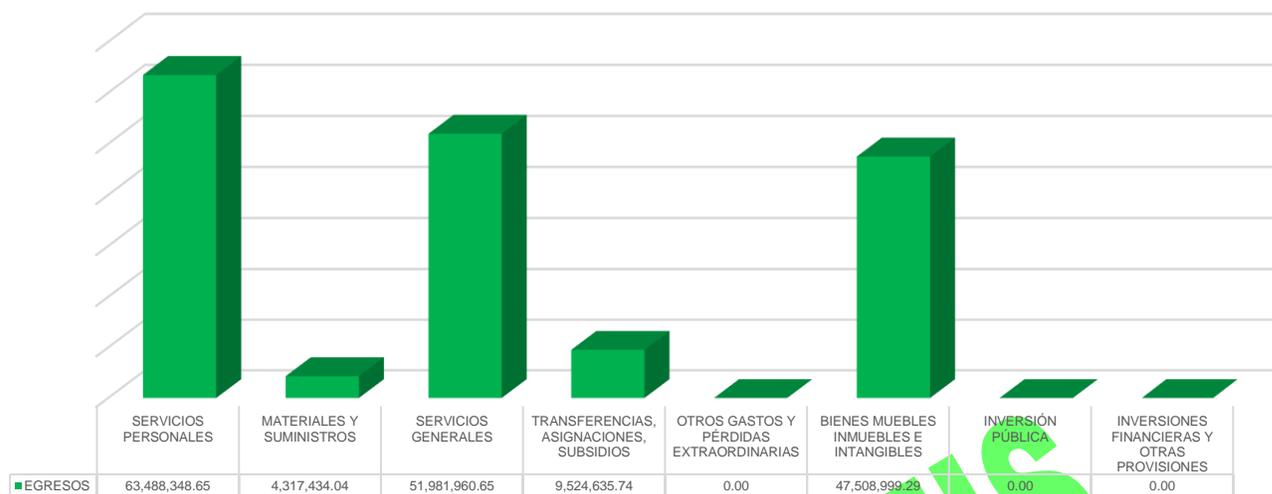
**Gráfico 1. Ingresos**



Fuente: Estado de Actividades presentado por el Ente Fiscalizable.

Los conceptos que integran el presupuesto devengado, son los que se presentan en el gráfico 2, donde se observa que aplicó sus recursos para el pago de Servicios Personales y Servicios Generales principalmente.

**Gráfico 2. Egresos**



Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ente Fiscalizable.

El Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, presentado por la Secretaría de Protección Civil, muestra egresos por un importe de \$129,312,379.08, mismo que comparados con sus ingresos por la cantidad de \$176,821,378.37 refleja un resultado de \$47,508,999.29, como se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 1. Resultado al 31 de diciembre de 2015**

CONCEPTO	INGRESOS / EGRESOS
<b>Total de Ingresos</b>	\$176,821,378.37
<b>Total de Egresos</b>	129,312,379.08
<b>Resultado en Cuenta Pública</b>	<b>\$47,508,999.29</b>

Nota: Los egresos no incluyen los gastos capitalizables.

Fuente: Estado de Actividades presentado por el Ente Fiscalizable.

### 3.2.2.1. Integración y Variaciones del Patrimonio

El Patrimonio representa el importe neto de los bienes y derechos que son propiedad de la Secretaría de Protección Civil, importe que está constituido con las aportaciones externas que lo incrementan, adicionales al saldo inicial y la acumulación de resultados de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, así como el resultado del ejercicio corriente.

La integración y variaciones en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

### Cuadro 2. Integración y Variaciones de Bienes

CONCEPTO	MONTO
<b>Saldo Inicial</b>	
Bienes Muebles	\$46,728,120.40
Bienes Inmuebles	32,744,953.11
Bienes Intangibles	2,288,872.60
<b>Total Saldo Inicial</b>	<b>\$81,761,946.11</b>
<b>Movimientos</b>	
Bienes Muebles	\$47,508,998.90
Bienes Inmuebles	0.00
Bienes Intangibles	0.00
<b>Total Movimientos</b>	<b>\$47,508,998.90</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL</b>	<b>\$129,270,945.01</b>

Fuente: Estados financieros, presupuestales y documentación presentada por el Ente Fiscalizable.

### 3.2.3. Evaluación del Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 50 fracción II y en la Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en su artículo 24; la revisión y análisis de las Cuentas Públicas del Estado deberán enfocarse a la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aplicados; así como a la congruencia entre las acciones tomadas y los resultados obtenidos de éstos.

#### EVALUACIÓN

En razón de lo anterior y con base en la documentación presentada, se considera que el Ente Fiscalizable, 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.

### 3.3. Resultado

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones y Notificación de Recomendaciones a los servidores y ex 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.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Pliego de Observaciones, el resultado obtenido es el siguiente:

### RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TIPO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	TOTAL
<b>FINANCIERAS</b>			
ORDEN ESTATAL	5	6	11
ORDEN FEDERAL	1	1	2
<b>SUMA</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>13</b>

#### 3.3.1. Observaciones

### OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO RECURSOS ESTATALES

**Observación Número: FP-025/2015/001 ADM**

La Secretaría no presenta en su información financiera los movimientos contables y saldos de las cuentas por cobrar por concepto de presupuesto asignado pendiente de ministración o pago; así como de las cuentas por pagar de las contribuciones federales y estatales, proveedores y prestadores de servicios por concepto de la adquisición de bienes y servicios.

Por lo anterior, la Secretaría deberá gestionar ante la Secretaría de Finanzas y Planeación para diseñar el sistema contable que permita mostrar en su información financiera todas las operaciones económicas que realiza y que emita la información financiera y presupuestal que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Armonización Contable (CONAC).

**Observación Número: FP-025/2015/005 ADM**

De la revisión al rubro de Servicios Generales del ejercicio 2015, se determinaron gastos registrados en la cuenta 5134 "Fletes y Maniobras" por un importe de \$5,896,642.50, de los cuales los comprobantes fiscales y servicios prestados corresponden al ejercicio 2014.

Es pertinente señalar que se encuentran como pasivo circulante en el Anexo Único del Decreto número 899<sup>1</sup> por cual se afecta el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal al pago del pasivo circulante proveniente de los adeudos del Gobierno del Estado en favor de Proveedores y Contratistas y que sienta las bases para la creación de los dos Fideicomisos Irrevocables para el cumplimiento de este objeto publicado en la Gaceta Oficial del Estado el 21 de julio de 2016.

<sup>1</sup> Las consideraciones planteadas quedan sujetas a la interpretación jurídica que establezca la Suprema Corte de Justicia de la Nación, al dictar las sentencias correspondientes a las controversias constitucionales interpuestas, por los ayuntamientos de Tantoyuca, Xico, Boca del Río, Medellín, Apazapan y La Antigua, en contra del "Decreto número 899 por el cual se afecta el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal al pago del pasivo circulante proveniente de los adeudos que reconoce el Gobierno del Estado en favor de los proveedores y contratistas y que sienta las bases para la creación de dos fideicomisos irrevocables para el cumplimiento de este objeto"; y que emitirá dicho Órgano Jurisdiccional Superior, en fecha posterior a la del presente informe.

**Observación Número: FP-025/2015/006 ADM**

Derivado de la revisión a la cuenta "Ayudas Sociales" del ejercicio 2015, en el rubro de "Protección a Ancianos y Desvalidos" se registró la factura electrónica número A6609 de fecha 24 de septiembre de 2015, del proveedor "Comercializadora Todo para la Limpieza y/o Alma Leticia Rojas Sánchez" por un importe de \$1,601,380.00 por la adquisición de 10,000 kits de productos de limpieza; la cual sustituye a la factura No. 3381 de fecha 17 de marzo de 2010, determinándose que no presentó evidencia de la entrega-recepción de los bienes en el almacén y de la entrega al beneficiario receptor del apoyo.

**Observación Número: FP-025/2015/007 ADM**

Se determinaron gastos registrados en la cuenta 5241 "Protección a Ancianos y Desvalidos" por un importe de \$1,972,000.00, los cuales se autorizaron mediante Dictamen de Suficiencia Presupuestal No. SFP/D-310-270/2015 de fecha 9 de noviembre de 2015, en atención al Juicio Ordinario Mercantil Número 183/2014 promovido por el proveedor Cobertores y Textiles Lovi, S.A. de C.V., por la adquisición de 10,000 colchonetas realizada en el ejercicio 2012; en el Juicio señalado, en el cual el proveedor demanda el pago de la prestación principal de la factura 401 de fecha 14 de marzo de 2012 por el importe citado, así como el pago de intereses moratorios y los que se generen hasta el pago total, resolviéndose el 4 de julio de 2015 que la Dependencia pagará al proveedor el importe de la factura más intereses moratorios vencidos a la tasa de 6% anual computados a partir del 17 de mayo de 2012, más los que se sigan generando hasta la liquidación total del adeudo y pagar los gastos que se generen por la tramitación del juicio.

Es preciso señalar, que el monto del principal del Juicio Ordinario Mercantil se encuentra como pasivo circulante en el Anexo Único del Decreto número 899<sup>2</sup> por cual se afecta el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal al pago del pasivo circulante proveniente de los adeudos del Gobierno del Estado en favor de Proveedores y Contratistas y que sienta las bases para la creación de los dos Fideicomisos Irrevocables para el cumplimiento de este objeto publicado en la Gaceta Oficial del Estado el 21 de julio de 2016.

**Observación Número: FP-025/2015/008 ADM**

La Secretaría realizó la adquisición de 3 camionetas por un importe de \$1,237,999.99, así como la contratación de fletes y maniobras por un importe de \$4,578,949.20 en el ejercicio 2015, mismos que se detallan más adelante, sin haber realizado el procedimiento de contratación a través de licitación simplificada.

<sup>2</sup> *Ibid.*, p. 461.

**Adquisición de Vehículos Terrestres**

No. FACTURA	FECHA FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MONTO
C-183	10-dic-2015	Kafar de México, S.A. de C.V.	Camioneta Pick-Up cabina regular 4X4, marca Chevrolet Silverado 2500, modelo 2015, 8 cilindros, color blanca, número de serie:1GCNK9EC3FZ285448	\$348,000.00
C-184	10-dic-2015		Camioneta Pick-Up cabina regular 4X4, marca Chevrolet Silverado 2500, modelo 2015, 8 cilindros, color blanca, número de serie:1GCNK9EC3FZ285384	348,000.00
C-181	10-dic-2015		Camioneta Pick-Up cabina regular 4X4, marca Chevrolet Silverado 2500, modelo 2015, 8 cilindros, dirección hidráulica transmisión automática 6 velocidades, color rojo merlot, número de serie:3GCUK9EC7FG413556	541,999.99
<b>TOTAL</b>				<b>\$1,237,999.99</b>

**Contratación del Servicio de Fletes y Maniobras**

NO. FACTURA	FECHA FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MONTO
Varias	Ejercicio 2015	Logística Morcab Hermanos, S.A. de CV.	Trañados de apoyos consistentes en: despensas, cobertores, láminas, costalillas y kits de limpieza a distintos municipios del Estado.	\$2,791,737.20
Varias	Ejercicio 2015	Edith Callejas Ortega	Maniobras de carga y descarga de camionetas, volteos, tortons y trailers en distintos municipios del Estado.	1,787,212.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$4,578,949.20</b>

**RECURSO FEDERALES**

**CONTRATO DE DONACIÓN PEMEX-GOBIERNO DEL ESTADO  
 DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE**

**Observación Número: FP-025/2015/009 ADM**

De la revisión al Contrato de Donación PEMEX-Gobierno del Estado de Veracruz Acuerdo DCA/4173/2013 con ficha GDS/DD/018/2013, de fecha 13 de diciembre de 2013 y el Convenio Modificatorio al Contrato de Donación Acuerdo DG/CE/0018/2014 de ficha GRDS/MD/001/2014, celebrado el 15 de julio de 2014, con el objeto de apoyar la realización de las acciones que lleva a cabo el Sistema Estatal de Protección Civil, mediante la adquisición de un helicóptero con equipamiento necesario para la atención de las emergencias, por un importe de 2,958,000.00 DLLS, equivalente en pesos a \$46,216,235.70, se determinaron los siguientes comentarios e inconsistencias:

- a) Derivado de la donación de recursos provenientes de PEMEX, se llevó a cabo el contrato de compra-venta No. SPC/UA/DJ/017/2015 relativo a la "Adquisición de Equipo Aéreo para Programas de Seguridad Pública Nuevo" celebrado con la empresa Airbus Helicopters México, S.A. de C.V., el 01 de junio de 2015.

De lo anterior, en la cláusula segunda MONTO DE PAGO se acordó la siguiente obligación:

CONCEPTO	CONDICIONES DE PAGO	NO. DE FACTURA	FECHA DE FACTURA	MONTO EN DLLS	MONTO EN PESOS	IMPORTE PAGADO	IMPORTE PENDIENTE DE PAGO
Anticipo	A la fecha de la firma del contrato	1400000212	04-06-2015	739,500.00	\$11,450,787.75		
Pago Intermedio	Al día siguiente de la fecha de emisión del Acta de Aceptación Técnica	1400000230	15-06-2015	739,500.00	11,418,545.55	\$30,892,633.20	\$15,323,602.50
Pago Final	A la entrega del Helicóptero	1800000056	13-07-2015	1,479,000.00	23,346,902.40		
<b>TOTAL</b>				<b>2,958,000.00</b>	<b>\$46,216,235.70</b>	<b>\$30,892,633.20</b>	<b>\$15,323,602.50</b>

- b) De la revisión a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, se identificó que en la cuenta contable 12400 Bienes Muebles se encuentra reflejado un importe de \$46,216,235.70, monto total del bien, no mostrando evidencia de la entrega-recepción del bien por el proveedor; asimismo, en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se registró un importe de \$30,892,633.20 en el rubro "Equipo Aéreo para Programas de Seguridad Pública".
- c) En la cláusula QUINTA del Contrato de Donación PEMEX-Gobierno del Estado de Veracruz Acuerdo DCA/4173/2013 con ficha GDS/DD/018/2013 de fecha 13 de diciembre de 2013, indica que "el Donatario que incumpla con cualquiera de las obligaciones y responsabilidades derivadas del presente contrato, dará lugar a la cancelación del donativo", lo que afectaría el patrimonio de la Secretaría.
- d) De la compulsas realizada al proveedor "Airbus Helicopters México, S.A. de C.V.", se determinó una diferencia de \$861,000.00 entre lo pagado según la Secretaría y lo manifestado por el proveedor, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	AIRBUS HELICOPTERS MÉXICO, S.A. DE C.V.	SECRETARÍA DE PROTECCIÓN CIVIL	MONTO TOTAL DEL CONTRATO EN PESOS	DIFERENCIA
Monto pagado al 31 de julio de 2016	\$34,531,633.20	\$35,392,633.20	\$46,216,235.70	\$861,000.00

Asimismo, el proveedor informa que debido a la falta de pago del importe total pactado en el contrato No. SPC/UA/DJ/017/2015 de fecha 1 de junio de 2015, no estuvo en posibilidad de entregar el bien objeto del contrato, mismo que permanece en resguardo hasta que sea liquidado el adeudo citado; situación que además implica gastos administrativos de conservación y mantenimiento del helicóptero.

**TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 6**

### 3.3.2. Recomendaciones

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

## RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

### RECURSOS ESTATALES

**Recomendación Número: RP-025/2015/002**

**Referencia Observación Número: FP-025/2015/002**

Continuar con las gestiones ante la Secretaría de Finanzas y Planeación para que se realicen los pagos de Impuestos y Aportaciones de Seguridad Social, para evitar que se generen gastos por el pago de accesorios; así como obtener evidencia de los pagos o enteros realizados para integrarlos en los expedientes respectivos.

**Recomendación Número: RP-025/2015/003**

**Referencia Observación Número: FP-025/2015/003**

Respecto de la cuenta de gastos número 513636100005 "Difusión de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" dentro del rubro de Servicios Generales, se advirtió que la Dependencia no cuenta con oficios de la Coordinación General de Comunicación Social, informando de las afectaciones presupuestales por este concepto; por lo tanto se recomienda: que en el ejercicio 2016 la Dependencia deberá contar con el respaldo del gasto que presupuestalmente le hayan asignado, a través de oficios emitidos por la Coordinación General de Comunicación Social, en donde se le informe de la afectación presupuestal y del registro contable que tendrá su información financiera.

**Recomendación Número: RP-025/2015/004**

**Referencia Observación Número: FP-025/2015/004**

La Secretaría deberá obtener los informes detallados elaborados por las Autoridades Municipales que contengan: nombre y firma de los beneficiarios, y reporte fotográfico de la entrega de las láminas y despensas, donadas con motivo de las eventualidades provocadas por los fenómenos perturbadores, de origen natural o antropogénico, y que dichos apoyos se conviertan en instrumento político.

Así mismo, se recomienda que los apoyos en especie entregados por la Dependencia, los reciba el Titular de la Dirección de Protección Civil del Municipio, y que dichos apoyos sean entregados directamente a los beneficiarios finales sin intermediarios a través de los servidores públicos municipales acreditados.

**Recomendación Número: RP-025/2015/005**

**Referencia Observación Número: FP-025/2015/004**

Implementar acciones para integrar un expediente que contenga evidencia de la aplicación de los subsidios y/o apoyos otorgados; estableciendo requisitos mínimos como: el convenio celebrado, informe ejecutivo de la aplicación, reporte financiero de gastos, y en su caso, y reporte fotográfico.

**Recomendación Número: RP-025/2015/006**

**Referencia Observación número: FP-025/2015/008**

Implementar medidas de control para que los procedimientos de contratación relativos a los bienes y servicios necesarios para proteger a la población ante eventualidades provocadas por fenómenos perturbadores, y que son propias de las atribuciones de la Secretaría, se realicen en apego a las modalidades de adjudicación establecidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado.

**Recomendación Número: RP-025/2015/007**

El Titular de la Unidad Administrativa o su equivalente deberá realizar el análisis de las cuentas por pagar y conciliar con los proveedores, contratistas o prestadores de servicios, los adeudos por los bienes o servicios efectivamente devengados; lo anterior, con la finalidad de que los saldos de las cuentas por pagar reflejen la situación real, las cuales deberán incluirse en la entrega-recepción de la Administración Pública 2011-2016.

## RECURSOS FEDERALES

### CONTRATO DE DONACIÓN CELEBRADO CON EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL DENOMINADO SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN Y ENAJENACIÓN DE BIENES (SAE) SECTORIZADO A LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL GOBIERNO DEL ESTADO

**Recomendación Número: RP-025/2015/008**

**Referencia Observación Número: FP-025/2015/010**

La Secretaría deberá obtener los informes detallados elaborados por las Autoridades Municipales que contengan: nombre y firma de los beneficiarios, y reporte fotográfico de la entrega de la ropa, calzado y blancos donados por el Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal denominado Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

**TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 7**

### 3.3.3. Conclusión

Una vez concluida la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2015, 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.

**Primera.** No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en la Secretaría de Protección Civil; sin embargo, se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano de Control Interno, conforme a su marco de actuación establecido en la legislación vigente, deberá dar seguimiento, implementar las medidas correctivas y preventivas que eviten su recurrencia y en su caso, sustanciar los procedimientos administrativos que correspondan, debiendo informar al ORFIS los resultados obtenidos.

**Segunda.** A través de los titulares de las áreas operativas se deben implementar mecanismos de control interno en los aspectos señalados en el apartado de Recomendaciones, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar la Gestión Financiera, así como fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, de estas acciones el Titular del Órgano de Control Interno debe realizar el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

**Tercera.** En la Fase del procedimiento de Fiscalización Superior de Determinación de Responsabilidades y Fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones, derivado de las pruebas aportadas, podrían determinarse otras observaciones, siendo sujeto a una nueva notificación.

**Cuarta.** En apego a lo dispuesto por los artículos 43, 45, 46 y 49 de la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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 2015 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Secretaría de Protección Civil, 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 2015 sobre las que se practicó la Fiscalización Superior, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a los servidores y ex servidores públicos que se desempeñaron o se desempeñan en la Secretaría de Protección Civil, 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 competentes.

ORIGINAL ORFIS