

Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

SECRETARÍA DE PROTECCIÓN CIVIL

Cuenta Pública 2016

FASE DE COMPROBACIÓN



ÍNDICE

| | |
|---|------------|
| 1. PREÁMBULO..... | 147 |
| 2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO | 150 |
| 3. GESTIÓN FINANCIERA..... | 151 |
| 3.1. Cumplimiento de Disposiciones | 151 |
| 3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo | 151 |
| 3.1.2. Cumplimiento de los Postulados Básicos y Normas de Contabilidad Gubernamental..... | 154 |
| 4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO | 155 |
| 4.1. Ingresos y Egresos..... | 155 |
| 4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio | 156 |
| 4.3. Cumplimiento Programático..... | 156 |
| 5. RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN | 157 |
| 5.1. Eficiencia del Control Interno..... | 157 |
| 5.2. Resultado de la Fiscalización | 162 |
| 5.2.1. Observaciones..... | 162 |
| 5.2.2. Recomendaciones | 168 |
| 5.2.3. Conclusión | 169 |

1. PREÁMBULO

Este informe revela el resultado de la Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación que fue aplicada al contenido de la Cuenta Pública 2016 del Poder Ejecutivo, respecto de la Gestión Financiera de la Secretaría de Protección Civil, (en lo sucesivo Secretaría), por lo que 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 tener certeza de los resultados que se presentan 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 ésta como el proceso que implica:

- El ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública;
- La administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos;
- La ejecución de obra pública;
- El buen uso de los recursos públicos para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados de conformidad con las leyes aplicables; y
- 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 2016, se efectuó de conformidad con la Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. Al efecto, se estableció en el Programa Anual de Auditorías 2017, aplicable a la Cuenta Pública 2016 efectuar a la Secretaría las auditorías financiera-presupuestal.

La Ley Número 584 de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (en lo subsecuente Ley Número 584), de conformidad con los artículos 113 y 115, establece que 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 es presentada por el Titular del Poder Ejecutivo del Estado 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, desarrolla el Procedimiento de Fiscalización Superior en su Fase de Comprobación, e inicia este con la notificación de la orden 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, 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 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 2016.

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 párrafo cuarto, fracción III.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, artículo 60.

- **Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, que celebran la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2017.
- **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 V, IX, XI, XII, XIII, XIV, XXVII y XXVIII, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 13, 14 párrafo tercero, 15 fracciones I, II, III, IV, V y VI, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 60, 61, 62, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 94, 96, 113, 115 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, 116, 117, 121 fracciones I, II, V, VI, VII, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXII, XXV y XXVI.
- **Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.**
- **Reglas Técnicas de Auditoría Pública para el Procedimiento de Fiscalización Superior en el Estado de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016**, publicadas en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 036 de fecha 25 de enero del 2017.
- **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 2017, a efecto de que se Desahoguen todas y cada una de las Diligencias Relacionadas con la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2016**, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 244, Tomo VI de fecha 20 de junio del 2017.

2. PERFIL DEL ENTE FISCALIZADO

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 2016

Lic. Yolanda del Carmen Gutiérrez Carlín, Secretaria del 9 de febrero de 2015 al 30 de noviembre de 2016.

Arq. Yolanda Baizabal Silva, Secretaria del 1 de diciembre de 2016 a la fecha.

ÁREAS DE CONTACTO PARA LA REVISIÓN

Unidad Administrativa.

3. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera es la actividad relacionada directamente con el ejercicio presupuestal de los ingresos, egresos y deuda pública, la administración, ministración, manejo, custodia y aplicación de los recursos financieros y bienes públicos, y la ejecución de obra pública que realizan los Entes Fiscalizables, así como mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica; y, en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia, en el periodo que corresponde a una Cuenta Pública.

3.1. Cumplimiento de Disposiciones

3.1.1. Observancia del Marco Jurídico y Normativo

Durante el Procedimiento de Fiscalización Superior que llevó a cabo el ORFIS, se verificó el cumplimiento del marco jurídico y normativo de los Entes Fiscalizables citándose a continuación los aplicables a la Secretaría:

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 y normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece los criterios de la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, presupuestal y programática; así como su publicación.
- 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 de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, tiene por objeto establecer los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que regirán a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.
- 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.
- Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, establece el ejercicio, el control y la evaluación del gasto público federal para el ejercicio fiscal de 2016, así como la contabilidad y la presentación de la información financiera correspondiente.

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 Pensiones del Estado de Veracruz de Ignacio de La Llave, tiene por objeto establecer el régimen de prestaciones de los trabajadores de base y de confianza de la entidad.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y su Reglamento, 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 875 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, tiene por objeto establecer los principios, bases generales y procedimientos para garantizar el derecho de acceso a la información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad del Estado o de los municipios.

- Ley Número 848 de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se abrogó con la Ley Número 875, publicada en la Gaceta Oficial del Estado el 29 de septiembre de 2016.
- 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 623 de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece el ejercicio y control del gasto público estatal para el año 2016.
- Ley Número 622 de Ingresos del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el Ejercicio Fiscal 2016, establece los ingresos que percibirá el Estado y que serán destinados a cubrir los gastos públicos.

EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

De la revisión efectuada se determinó incumplimiento a disposiciones de carácter federal y/o estatal, que dieron lugar a la formulación del pliego de observaciones correspondiente, señalando, en su caso, en el presente Informe del Resultado aquellas que no fueron debidamente solventadas en esta Fase del Procedimiento de Fiscalización Superior. Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados se hicieron las recomendaciones respectivas, como se señala en el apartado correspondiente.

3.1.2. 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, eficiencia y transparencia 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), 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”.¹

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 e implementación 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; se reconozca la depreciación, los registros presupuestales se realicen conforme a los momentos contables; la conciliación de ingresos y egresos, contable-presupuestal se determine conforme al momento contable del devengado y se publique la información en los plazos establecidos.

¹ Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

4. EVALUACIÓN DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO

4.1. Ingresos y Egresos

A partir de la información del ejercicio 2016 contenida en la Cuenta Pública, información presupuestal y en la documentación presentada por los servidores públicos de la Secretaría se efectuó el análisis de los ingresos y egresos como parte de la revisión de la Gestión Financiera, en los conceptos que abajo se indican:

Cuadro Número 1: Ingresos y Egresos

| INGRESOS | | | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | MODIFICADO | DEVENGADO ^① | RECAUDADO ^② |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$116,785,019.00 | \$0.00 | \$116,739,030.25 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$116,785,019.00 | \$0.00 | \$116,739,030.25 |

| EGRESOS | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO | MODIFICADO | DEVENGADO ^③ | PAGADO ^④ |
| Servicios Personales | \$63,787,491.20 | \$63,787,491.20 | \$61,796,616.43 |
| Materiales y Suministros | 3,399,766.11 | 3,399,766.11 | 1,962,150.38 |
| Servicios Generales | 20,438,239.60 | 20,438,239.60 | 11,044,432.04 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 29,009,522.34 | 29,009,522.34 | 28,800,232.34 |
| Inversión Pública | 150,000.00 | 104,011.00 | 20,207.87 |
| TOTAL DE GASTOS | \$116,785,019.25 | \$116,739,030.25 | \$103,623,639.06 |
| DIFERENCIA INGRESOS Y EGRESOS | | \$45,988.75 | |

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Nota:

- ① Ingreso Devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, sin que esto implique que el ingreso haya sido recaudado.
- ② Ingreso Recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
- ③ Egreso Devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción del bien o servicio, sin que esto implique que el egreso se haya pagado.
- ④ Egreso Pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

4.2. Integración y Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

La Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a los activos netos que son los derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas. Por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Sus variaciones muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del ente, entre el saldo inicial y el final del período. En su análisis se pueden detectar las variaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que muestran tendencias para tomar decisiones y en su caso aprovechar oportunidades y fortalezas que genere el comportamiento de la Hacienda Pública.

La integración y variación de la Hacienda/Patrimonio de la Secretaría, se expresa en el cuadro analítico siguiente:

Cuadro Número 2: Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

| CONCEPTO | TOTAL |
|---|------------------|
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores | \$64,106,885.96 |
| Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015 | \$0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015 | \$65,924,158.97 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015 | \$130,031,044.93 |
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016 | \$0.00 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016 | \$129,142,381.20 |
| Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016 | \$259,173,426.13 |

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

4.3. Cumplimiento Programático

De acuerdo a lo establecido en la Ley Número 584, 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 DEL CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO

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.

5. 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 de Veracruz, aplicables a la Cuenta Pública 2016. 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 2016.

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, mismos que se mencionan a continuación:

Cuadro Número 3: Muestra de Auditoría Financiera

| CONCEPTO | INGRESOS | EGRESOS |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Universo | \$116,785,019.00 | \$116,739,030.25 |
| Muestra Auditada | 94,490,758.87 | 91,246,263.83 |
| Representatividad de la muestra | 80.91% | 78.16% |

Fuente: Estados Financieros y Presupuestales presentados por el Ente Fiscalizable y Papeles de trabajo de auditoría.

5.1. Eficiencia del Control Interno

El Control Interno en la Administración Pública Estatal, es un proceso efectuado en las Dependencias y Organismos, que incluye planes, métodos, programas, políticas y procedimientos con el objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos y metas institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir actos de corrupción. También contribuye al comportamiento ético de los servidores públicos, aumentando la seguridad en el correcto desempeño de las acciones, consolidando los procesos de rendición de cuentas y transparencia de la gestión financiera.

Un adecuado Control Interno debe lograr una sinergia entre las distintas categorías de operación, información y cumplimiento, que favorezca el funcionamiento de las instituciones para garantizar el cumplimiento de su misión y mandato legal. El ORFIS, para evaluar su eficiencia, aplica un cuestionario y elabora la matriz de evaluación correspondiente en donde se pueden identificar las debilidades o desviaciones de los sistemas, además de verificar que éstos sean suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas, y la consecución de los objetivos del Ente.

Dicha evaluación tuvo su enfoque en los elementos que conforman el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público:

1. Ambiente de Control,
2. Administración de Riesgos,
3. Actividades de Control,
4. Información y Comunicación, y
5. Supervisión.

EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

De la aplicación del cuestionario y de la matriz de evaluación, se concluye que el Control Interno de la Secretaría, fue Medio, ya que las medidas aplicadas cumplen parcialmente con los objetivos de control de la administración; sin embargo, ofrecen una seguridad razonable, en todos los aspectos, para prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

Asimismo, como parte del fortalecimiento de este proceso, durante la práctica de la Fiscalización Superior a Entes Fiscalizables, se han identificado las 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 efficientar los esquemas de Planeación Financiera.
- b) Implementación de controles para validar que la totalidad de las cuentas bancarias utilizadas para el manejo de recursos, se encuentren reconocidas contablemente en su información financiera.
- c) 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.
- d) 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.
- e) Respeto 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.

- f) 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.
- g) 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.
- h) 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) Establecimiento de Procesos permanentes para la actualización de los manuales de organización, procedimientos y la normativa interna.
- j) 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.
- k) 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:

- l) 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.
- m) 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 el avance 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.

- Cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos de obra, a través de las fianzas correspondientes.
- 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:

- n) Establecer la dinámica de evaluación oportuna al cumplimiento de las metas y objetivos de los programas, a través de la determinación de indicadores modelo.
- ñ) 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.
- o) Elaboración, integración y resguardo de las Actas de Entrega Recepción de los Servidores Públicos al separarse del empleo, encargo o comisión.
- p) 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.
- q) 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.
- r) 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, en materia de registros, depreciación y presentación de la información financiera y presupuestal.

Ventanas Aplicables

Derivado de la evaluación de la eficiencia del Control Interno durante el proceso de Fiscalización Superior, se advierten como aplicables las siguientes ventanas de oportunidad, listadas 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) 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.
- e) Respetto 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.
- f) Respetto 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.
- g) 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.
- j) 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.

En aspectos de Obra Pública:

- m) 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 Integración de los expedientes de obras y acciones, observando reglas de operación y lineamientos de los distintos Fondos y Programas.

En aspectos generales:

- q) Respetto 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.
- r) 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, en materia de registros, depreciación y presentación de la información financiera y presupuestal.

5.2. Resultado de la Fiscalización

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el ORFIS elaboró y notificó el Pliego de Observaciones 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.

Concluido el plazo para presentar la documentación así como las aclaraciones al Pliego de Observaciones, estas fueron evaluadas en su contenido y alcance, determinándose el siguiente resultado:

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

| TIPO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | TOTAL |
|---------------|---------------|-----------------|-----------|
| FINANCIERAS | | | |
| ORDEN ESTATAL | 7 | 5 | 12 |
| ORDEN FEDERAL | 1 | 0 | 1 |
| SUMA | 8 | 5 | 13 |

5.2.1. Observaciones

OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO

RECURSOS ESTATALES

Observación Número: FP-027/2016/004 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.

El Titular de la Unidad Administrativa en coordinación con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y la Contraloría General a través de sus Órganos Internos de Control, realizará las acciones para presentar los saldos de Cuentas por Cobrar y por Pagar, mismos que deberán reflejarse en la Cuenta Pública 2017.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 33, 34, 35, 36 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 265 y 268 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-027/2016/005 ADM

Derivado de la revisión a los bienes muebles, inmuebles e intangibles de la Secretaría, se detectó que existe una diferencia por la cantidad de \$46,216,235.78, entre los registros contables y el inventario físico, en el concepto que se indica:

| Concepto | Registro Contable | Inventario Físico | Diferencia |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Bienes Muebles | \$92,808,061.40 | \$46,591,825.62 | \$46,216,235.78 |

Cabe señalar que en la Cuenta Pública del ejercicio 2015 de la Secretaría de Protección Civil, se realizó por parte del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, la observación FP-025/2015/009 ADM, en la cual se indica lo siguiente: *“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”*; en ese contexto se determinaron varias inconsistencias, entre ellas que en la cuenta contable 12400 Bienes Muebles se encuentra reflejado el monto total del bien, sin presentar evidencia del acta – entrega, situación que prevalece al 31 de diciembre de 2016, ya que este bien no ha sido incluido en su inventario físico pero si es considerado en sus registros contables; asimismo, no presentaron evidencia de haber liquidado el importe total pactado en el contrato No. SPC/VA/DJ/017/2015 de fecha 9 de junio de 2015 y el acta-entrega del bien por el proveedor.

Dado lo anterior, el Titular de la Unidad Administrativa en coordinación con la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control deberá llevar a cabo las acciones necesarias para concluir el proceso de liquidación del activo adquirido a la empresa “Airbus Helicopters México, S.A. de C.V.”, por lo que deberá continuar con las gestiones ante el área de Tesorería de la Secretaría de Finanzas y Planeación y corroborar que dicha adquisición fue liquidada, para obtener físicamente el bien adquirido, de tal forma que los registros contables de la Secretaría de Protección Civil concilien con las cifras que expresan sus inventarios.

Serán responsabilidad de la Unidad Administrativa, que los saldos de los “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” concilien con sus inventarios en la Cuenta Pública 2017.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 257 y 258 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Observación Número: FP-027/2016/006 ADM

De la revisión efectuada a la información financiera de la Secretaría, se detectó que durante el ejercicio 2016, prestó servicios por concepto de Emisión de Dictámenes Técnicos y Registro Como Tercero Acreditado, que generen derechos de cobro por un monto de \$593,541.00; ingresos que fueron materializados directamente por la SEFIPLAN, no existiendo la política contable ni el mecanismo de información para operar el registro en la Dependencia, como se detalla a continuación:

| Período 2016 | Dictámenes Técnicos de Riesgo | | Registros de Terceros Acreditados | | Total de Servicios Generados | Monto de Derechos Cobrados OVH |
|---------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------|
| | Servicios Generados | Importe | Servicios Generados | Importe | | |
| Enero - marzo | 8 | \$66,861.00 | 39 | \$119,280.00 | 47 | \$186,141.00 |
| Abril - junio | 11 | 92,400.00 | 18 | 68,040.00 | 29 | 160,440.00 |
| Julio - septiembre | 8 | 67,200.00 | 6 | 26,040.00 | 14 | 93,240.00 |
| Octubre - diciembre | 10 | 84,000.00 | 20 | 69,720.00 | 30 | 153,720.00 |
| TOTAL | 37 | \$310,461.00 | 83 | \$283,080.00 | 120 | \$593,541.00 |

Incumpliendo lo establecido en los artículos 33, 34, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 257, 258 último párrafo, 261 y 265 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-027/2016/008 ADM

Existen diversas erogaciones realizadas por servicios recibidos del proveedor COAVER Construcciones, S.A. de C.V., que de acuerdo a los importes ejercidos debieron realizarse a través de licitaciones simplificadas, los cuales ascienden a un monto de \$100,060.01, incumpliendo lo establecido en los artículos 26 fracción II, 27 fracción III y 55 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 186 fracciones XI y XLI del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-027/2016/009 ADM

Derivado de la revisión a las Pólizas de Seguros vehiculares de la Secretaría, se detectó que el comprobante de Seguros Banorte, S.A. de C.V., Grupo Financiero Banorte, que más adelante se detalla, no se encuentra reconocido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), debido a que presentan la leyenda de "Estado CFDI cancelado":

| Proveedor | RFC | Factura | | |
|--|--------------|----------|------------|--------------|
| | | No. | Fecha | Importe |
| Seguros Banorte, S.A de C.V., Grupo Financiero Banorte | SBG971124PL2 | 31284310 | 31/05/2016 | \$153,839.57 |

Dado lo anterior, esta observación queda sujeta a seguimiento del Titular, el Jefe de la Unidad Administrativa y de la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para que verifique que se sustituya la factura al momento de su pago.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; artículos 176, 177, 186 fracciones XI, XVIII y XXII y 272 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 32 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz, para el ejercicio fiscal 2016.

Observación Número: FP-027/2016/010 ADM

De la revisión a la información financiera de la Secretaría al 31 de diciembre de 2016, referente al Capítulo 6000 Inversión Pública, se detectó la asignación de los recursos presupuestales por un monto de \$150,000.00 de los cuales se ejercieron \$104,011.00, con respecto a la aplicación de dicho monto se detectaron las siguientes inconsistencias:

- b) Existen diferencias entre el Estado del Ejercicio del Presupuesto y el Avance Presupuestal por Sector a Nivel Partida en el rubro de Inversión Pública, ya que éste último no refleja el monto de los recursos aplicados por este concepto.
- c) La Secretaría carece de atribuciones normativas para ejecutar recursos por concepto de Inversión Pública, ya que las disposiciones legales que norman y regulan la creación y operación de la Secretaría, no establecen la realización de este tipo de operaciones, además de que su objeto de creación no considera la realización de trabajos referentes a obra pública.
- d) Dado el registro contable dentro del capítulo 6000, no dispone del expediente unitario de obras y/o acciones, que incluya la información que permita verificar que las etapas de planeación, adjudicación, ejecución y cierre administrativo se hayan realizado de conformidad a la legislación correspondiente, referente a la aplicación de recursos ejercidos por un monto de \$104,011.00, presentando únicamente la comprobación del gasto.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 33, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 32 Quater y 32 Quinter de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; fracción I inciso A) del apartado 3, y 73 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 233 Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 2 del Reglamento

Interior de la Secretaría de Protección Civil; y Numeral 11 del apartado I, 31, 35 y 36 del apartado IV de los Lineamientos para el Control y Contención del Gasto Público en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Observación Número: FP-027/2016/011 DAN

De la revisión efectuada a la información financiera de la Secretaría al cierre del ejercicio 2016, referente al capítulo del gasto correspondiente a la partida presupuestal número 520-000-000-000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- a) La Secretaría adquirió diversos bienes por un monto de \$28,499,102.90, a los proveedores que más adelante se detallan, dichos bienes fueron erogados y aplicados con cargo a la subcuenta número 5241-4410-0001 Protección a Ancianos y Desvalidos, correspondiente a la cuenta número 5200-000-000-000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; sin embargo, no presentaron evidencia documental que acredite que los bienes adquiridos hayan sido recibidos por los beneficiarios finales, con relación al total de los recursos pagados a los proveedores que se detallan a continuación:

| Referencia | Cuenta Contable | Monto |
|--|--|-------------------------|
| Cuentas a Factura OP-11-may-2016 90002 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | \$ 779,972.40 |
| Cuentas a Factura OP-11-may-2016 90002 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | 1,183,490.00 |
| Cuentas a Factura OP-11-may-2016 90002 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | 816,134.70 |
| Cuentas a Factura OP-11-may-2016 90002 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | 719,975.80 |
| Cuentas a Factura OP-16-may-2016 90030 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | 11,319,650.00 |
| Cuentas a Factura OP-16-may-2016 90030 Cuenta Facturas | 30.524144100001.21111.123S12001.1 72.D.Q.P.482.S.100116.1 | 13,679,880.00 |
| TOTAL | | \$ 28,499,102.90 |

- b) No presentaron evidencia documental en la que se identifique el beneficiario al que se le otorgaron los bienes ni documentación que valide el cumplimiento de las obligaciones a cargo de la Secretaría, referentes a las gestiones realizadas con la finalidad de obtener el informe de los beneficiarios de los apoyos, en el que se detalle la aplicación de los recursos, por lo que se desconoce si fueron utilizados o aplicados para el fin al que estaban destinados.

- c) La Secretaría no presentó evidencia de haber reportado trimestralmente a la SEFIPLAN los informes que detallen los avances financieros y metas alcanzadas con respecto de los importes erogados por concepto de las afectaciones contables realizadas en la subcuenta número 5241-4410-0001 Protección a Ancianos y Desvalidos, por un monto \$28,962,992.40.
- d) Los recursos erogados por la Secretaría con cargo a la cuenta contable número 5241-4410-0001 Protección a Ancianos y Desvalidos, carecen de un instrumento jurídico que norme y regule la entrega de dichos apoyos, así como de los reportes correspondientes a la aplicación de esos recursos por los beneficiarios, que en su caso, hayan recibido esos apoyos.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 176 párrafo primero, 186 fracción XI y XVIII, 272, 277, 278 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 32 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos de Gobierno del Estado de Veracruz para el ejercicio fiscal 2016.

RECURSOS FEDERAL

Observación Número: FP-027/2016/013 ADM

De la revisión efectuada a la información financiera de la Secretaría al cierre del ejercicio 2016, referente a los procesos de donación recibidos por parte del 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; se detectaron registros contables en la partida de almacén 1150-0000-0000 a valor de \$1.00 por concepto de la recepción de diversos bienes en especie por la cantidad de 498,145.08 Kilogramos de ropa, calzado, blancos y tela nuevos, detectándose la siguiente inconsistencia:

- b) La Secretaría no presenta informes y/o evidencia documental que ampare la aplicación y distribución de los bienes recibidos en donación, así como la documentación soporte que acredite la entrega en su totalidad a los beneficiarios finales.

Dado lo anterior, esta observación queda sujeta a seguimiento de la Contraloría General a través de su Órgano Interno de Control, para que verifique los movimientos contables en la partida de almacén por la recepción de bienes donados en especie a la Secretaría.

Incumpliendo lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 176 párrafo primero, 186 fracción XI y XVIII, 272 y 308 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; y 32 párrafos primero y segundo del Presupuesto de Egresos de Gobierno del Estado de Veracruz para el ejercicio fiscal 2016.

TOTAL DE OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 8

5.2.2. 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-027/2016/001

En materia de armonización contable se recomienda lo siguiente:

- a) Acumular los ingresos del Ente de acuerdo con los distintos conceptos de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudado de cada cuenta que forma parte de ellos, para la integración y presentación del Estado Analítico de Ingresos.
- b) Considerar los ingresos devengados para vincular el Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto, en la conciliación entre los ingresos contables y presupuestarios, según lo establece el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Recomendación Número: RP-027/2016/002**Referencia Observación Número: FP-027/2016/001**

Realizar acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado a fin de solicitar los criterios que permitan el cumplimiento de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y al artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-027/2016/003**Referencia Observación Número: FP-027/2016/003**

Realizar las acciones necesarias ante la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado a fin de continuar con la implementación del Sistema Contable, de acuerdo a las necesidades de las Dependencias del Poder Ejecutivo y cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación Número: RP-027/2016/004**Referencia Observación Número: FP-027/2016/006**

Crear una política contable para que se genere el registro del ingreso virtual que capta en forma directa la SEFIPLAN y cuyos recursos no son transferidos a la Dependencia.

Recomendación Número: RP-027/2016/005

Referencia Observación Número: FP-027/2016/013 y FP-027/2016/014

En el caso de las donaciones en especie sin costo determinado por la institución donataria o la Secretaría de Gobernación, deberá establecer un control específico de los bienes recibidos y entregados a través de almacén, así como del seguimiento del destino final de los bienes hasta el último beneficiario que permita transparentar la recepción de este tipo de apoyos.

TOTAL DE RECOMENDACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO: 5

5.2.3. Conclusión

Finalizada la Fase de Comprobación del procedimiento de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública 2016, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que existen observaciones por probable daño patrimonial equivalentes a un monto de \$28,499,102.90 pesos, detalladas en el apartado de Observaciones.

| No. | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | MONTO |
|-----|-----------------------|------------------------|
| 1 | FP-027/2016/011 DAÑ | \$28,499,102.90 |
| | TOTAL | \$28,499,102.90 |

Derivado de lo anterior se concluye lo siguiente:

Primera. Se detectaron irregularidades en la Gestión Financiera de la Secretaría de Protección Civil, notificadas en el pliego de observaciones y no solventadas en el plazo legal previsto, que hacen presumir la existencia de responsabilidad resarcitoria por un probable daño patrimonial a la Hacienda Pública Estatal de \$28,499,102.90 pesos.

Segunda. Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo, incluidas en el correspondiente apartado de Observaciones, a las cuales el Titular del Órgano Interno de Control, 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, por cada una de las inconsistencias con el fin de evaluar el cumplimiento que haya realizado el Órgano Interno de Control.

Tercera. 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 Interno de Control debe realizar el seguimiento correspondiente, dentro del ámbito de su actuación para su cumplimiento.

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 2016 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 2016 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

