

**CONSEJO VERACRUZANO DEL ARROZ
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2007
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

	ÍNDICE	PÁGS.
1.	FUNDAMENTACIÓN	108
2.	MOTIVACIÓN	108
3.	RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	108
3.1.	Evaluación de la Gestión Financiera	108
3.1.1.	Cumplimiento de Disposiciones Aplicables al Ejercicio de los Recursos Públicos	108
3.1.2.	Análisis Presupuestal	109
3.1.2.1.	Origen de los Recursos	109
3.1.2.2.	Aplicación de los Recursos	109
3.1.2.3.	Resultado del Ejercicio	110
3.2.	Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados	111
3.3.	Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno	111
3.3.1.	Principios de Contabilidad Gubernamental	111
3.3.2.	Evaluación de las Medidas de Control Interno	111
3.4.	Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio	111
3.5.	Observaciones Derivadas de las Actuaciones que se Efectuaron	112
3.5.1.	Actuaciones	112
3.5.2.	Observaciones	113
3.5.3.	Recomendaciones	113
3.6.	Irregularidades e Inconsistencias Detectadas	113
4.	CONCLUSIONES	114

1. FUNDAMENTACIÓN

Con fundamento en los artículos 26, fracción I inciso c) y último párrafo, 33, fracción XXIX y 67, fracción III de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 49, fracción III, de la Ley federal de Coordinación Fiscal; 6, fracción I inciso c) y 18, fracción XXIX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 282 y 288 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 3, 36.3, 37, 38 y Tercero Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se realizó la fiscalización al Consejo Veracruzano del Arroz, respecto de su gestión financiera correspondiente al ejercicio 2007.

2. MOTIVACIÓN

El Orfis inició la Fase de Comprobación del procedimiento de fiscalización mediante la práctica de auditorías de alcance legal, financiera, presupuestal y de cumplimiento de metas y objetivos establecidos, para verificar si la gestión financiera del Consejo Veracruzano del Arroz se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal.

Finalmente, con base en las auditorías efectuadas, el Orfis obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública 2007 del Consejo Veracruzano del Arroz**, que se integró al Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2007 de los Entes Fiscalizables.

3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

Conforme al artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior, se dio el Resultado de revisión de la Cuenta Pública del Consejo Veracruzano del Arroz, del modo siguiente:

3.1. Evaluación de la Gestión Financiera

3.1.1. Cumplimiento de Disposiciones Aplicables al Ejercicio de los Recursos Públicos

Respecto del ejercicio de la gestión financiera no se encontró incumplimiento de disposiciones de ordenamientos del ámbito federal o estatal que dieran lugar a observaciones, por lo que la entidad no fue objeto de Pliego de Observaciones.

3.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos del Consejo Veracruzano del Arroz, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, a saber:

3.1.2.1. Origen de los Recursos

(Cifras en miles de pesos)

Según el Decreto del Presupuesto de Egresos para 2007, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número 310 de fecha 29 de diciembre de 2006, al Consejo Veracruzano del Arroz se le asignó un presupuesto de \$1,561.7. De acuerdo con las cifras presentadas en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007, en el año percibió ingresos por \$1,561.7, como se muestra a continuación:

INGRESOS DEL CONSEJO VERACRUZANO DEL ARROZ (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	RECIBIDOS
Estatales: Ministraciones/Subsidio	\$1,561.7
Ingresos Propios	0.0
Federales	0.0
Otros Ingresos	0.0
TOTAL	\$1,561.7

Fuente: Estados financieros del Consejo Veracruzano del Arroz, correspondientes al ejercicio 2007.

3.1.2.2. Aplicación de los Recursos

Al 31 de diciembre de 2007, el Consejo Veracruzano del Arroz ejerció los recursos de acuerdo al siguiente detalle:

EGRESOS DEL CONSEJO VERACRUZANO DEL ARROZ
 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	MONTO
Servicios personales	\$ 1,255.3
Materiales y suministros	79.2
Servicios generales	192.9
Subsidios y transferencias	0.0
Bienes muebles e inmuebles	34.3
Infraestructura para el Desarrollo (Obra pública)	0.0
Inversión financiera, prov. econ., ayudas y otras erogaciones	0.0
Otros	0.0
Otras Transferencias	0.0
TOTAL	\$1,561.7

Fuente: Estados financieros del Consejo Veracruzano del Arroz, correspondientes al ejercicio 2007.

3.1.2.3. Resultado del Ejercicio

(Cifras en miles de pesos)

El Consejo Veracruzano del Arroz ejerció al 31 de diciembre de 2007 la suma de \$1,561.7 que, comparada con los recursos recibidos, refleja un resultado de \$ 0.0, como se muestra a continuación:

TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS
 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	MONTO
INGRESOS	\$1,561.7
EGRESOS	1,561.7
RESULTADO	0.0

Fuente: Estados financieros del Consejo Veracruzano del Arroz, correspondientes al ejercicio 2007.

3.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados

De acuerdo con el Programa Operativo Anual y la documentación presentada, el Consejo Veracruzano del Arroz, cumplió con las metas programadas.

3.3. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno

3.3.1. Principios de Contabilidad Gubernamental

De la revisión practicada a la documentación comprobatoria que respalda el ejercicio de los recursos asignados al Consejo Veracruzano del Arroz, el Orfis encontró que en todos los casos se cumplió con los Principios de Contabilidad Gubernamental aplicables.

3.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno

El control interno es el conjunto de medidas que los entes fiscalizables instauran, con base en la ley, en sus correspondientes ámbitos de competencia para garantizar que su gestión financiera, entre los conceptos más importantes, se realice de conformidad con las disposiciones aplicables y para el cumplimiento de los objetivos establecidos en sus planes y programas. En tal virtud, se realizó la evaluación de las medidas de control interno a través de instrumentos en forma de cuestionarios, para tener una base que permitiera determinar la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría para la revisión de las Cuentas Públicas.

3.4. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio

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

PATRIMONIO DEL CONSEJO VERACRUZANO DEL ARROZ	
(Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
Saldo inicial	
Bienes Muebles:	\$ 187.0
Bienes Inmuebles	0.0
Movimiento [incremento(decremento)] de activos fijos	
Bienes Muebles:	33.7
Bienes Inmuebles	0.0
Saldo final del periodo	\$ 220.7

Fuente: Estados financieros del Consejo Veracruzano del Arroz, correspondientes al ejercicio 2007.

3.5. Observaciones Derivadas de las Actuaciones que se Efectuaron

3.5.1. Actuaciones

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información que soporta las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública, preparados por el Consejo Veracruzano del Arroz, no contiene errores importantes y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables específicas aplicables, así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2007. Así mismo, en cumplimiento de dichas normas, la revisión de las partidas presupuestales, registros contables y ejercicio del gasto, se realizó mediante muestras y pruebas selectivas de la evidencia física y documental que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, presupuestarios, contables y demás información. Las pruebas y muestras examinadas proporcionaron la base para sustentar el presente Informe del Resultado.

Las pruebas y muestras selectivas de la revisión fueron por los montos siguientes:

MUESTRA (Monto expresado en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
UNIVERSO DE RECURSOS EJERCIDOS	\$1,561.7
MUESTRA AUDITADA	1,030.0
REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA	66.0%

Fuente: Estados financieros del Consejo Veracruzano del Arroz, correspondientes al ejercicio 2007, y papeles de trabajo de auditoría.

3.5.2. Observaciones

De la revisión practicada a la documentación comprobatoria que respalda el ejercicio de los recursos asignados al Consejo Veracruzano del Arroz, no resultaron observaciones.

3.5.3. Recomendaciones

En la revisión al Consejo Veracruzano del Arroz, no se detectaron inconsistencias que dieran lugar a recomendaciones.

3.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2007, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que impliquen un posible daño a la Hacienda Pública Estatal.

4. CONCLUSIONES

Primera. No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial ni de carácter administrativo en el Consejo Veracruzano del Arroz

Segunda. En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 34.1.V, 35.3 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2007 del Consejo Veracruzano del Arroz, 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 2007 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en el Consejo Veracruzano del Arroz, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal.