

INFORME DEL RESULTADO
FISCALIZACIÓN CUENTA PÚBLICA 2007
COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS
ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

**COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2007
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

	ÍNDICE	PÁGS.
1.	FUNDAMENTACIÓN	35
2.	MOTIVACIÓN	35
3.	RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	35
3.1.	Evaluación de la Gestión Financiera	36
3.1.1.	Cumplimiento de Disposiciones Aplicables al Ejercicio de los Recursos Públicos	36
3.1.2.	Análisis Presupuestal	36
3.1.2.1.	Origen de los Recursos	36
3.1.2.2.	Aplicación de los Recursos	37
3.1.2.3.	Resultado del Ejercicio	37
3.2.	Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados	38
3.3.	Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno	38
3.3.1.	Principios de Contabilidad Gubernamental	38
3.3.2.	Evaluación de las Medidas de Control Interno	38
3.4.	Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio	38
3.5.	Observaciones Derivadas de las Actuaciones que se Efectuaron	39
3.5.1.	Actuaciones	39
3.5.2.	Observaciones	40
3.5.3.	Recomendaciones	40
3.6.	Irregularidades e Inconsistencias Detectadas	40
4.	CONCLUSIONES	41

1. FUNDAMENTACIÓN

La fiscalización a la Cuenta Pública, respecto de los ingresos y egresos, manejo, custodia y aplicación de los recursos de la Comisión Estatal de Derechos Humanos correspondiente al ejercicio 2007, se realizó con fundamento en los artículos 26, fracción I inciso c) y último párrafo, 33, fracción XXXII y 67, párrafo primero, fracciones II y 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 XXXII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 282 y 288 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 2.1.X, 3, 6, 6.2, 36.3, 37, 38, 63 fracciones I y II, 69 fracción XIII, y Tercero Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; así como en el Acuerdo del H. Congreso del Estado publicado en la Gaceta Oficial del Estado número extraordinario 234, mediante el cual solicitó a este Órgano de Fiscalización Superior del Estado (en adelante, Orfis) que revisara la gestión financiera del ejercicio 2007 de los organismos autónomos.

2. MOTIVACIÓN

La Cuenta Pública antes mencionada fue remitida al Orfis con el oficio de la Comisión de Vigilancia 035/CPV/2008 de fecha 10 de junio de 2008, mediante el cual se instruyó al Orfis que diera inicio al procedimiento de fiscalización; en cumplimiento a lo anterior, el Orfis inició la Fase de Comprobación de dicho procedimiento a través de la práctica de auditorías de alcance legal, financiera, presupuestal y de cumplimiento de metas y objetivos establecidos, para verificar si la gestión financiera de la Comisión Estatal de Derechos Humanos 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 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos**, 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 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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, a la Comisión Estatal de Derechos Humanos se le asignó un presupuesto de \$31,965.0. De acuerdo con las cifras presentadas en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007, en el año percibió ingresos por \$32,098.0, lo que se manifiesta en un incremento de 0.4% del monto inicialmente asignado, que tuvo su origen en percepciones adicionales a las originalmente presupuestadas de otros ingresos.

INGRESOS DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	
(Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	RECIBIDOS
Estatales: Ministraciones/Subsidio	\$31,965.0
Ingresos Propios	0.0
Federales	0.0
Otros Ingresos	133.0
TOTAL	\$32,098.0

Fuente: Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente al ejercicio 2007.

3.1.2.2. Aplicación de los Recursos

Al 31 de diciembre de 2007, la Comisión Estatal de Derechos Humanos ejerció los recursos de acuerdo al siguiente detalle:

EGRESOS DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
Servicios personales	\$ 27,414.0
Materiales y suministros	763.0
Servicios generales	3,742.0
Subsidios y transferencias	30.0
Bienes muebles e inmuebles	15.0
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	\$31,964.0

Fuente: Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente al ejercicio 2007.

3.1.2.3. Resultado del Ejercicio

(Cifras en miles de pesos)

La Comisión Estatal de Derechos Humanos ejerció al 31 de diciembre de 2007 la suma de \$31,964.0 que, comparada con los recursos recibidos, refleja un remanente de \$134.0 equivalente a un 0.4%; como se muestra a continuación:

TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
INGRESOS	\$32,098.0
EGRESOS	31,964.0
REMANENTE	134.0

Fuente: Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente 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, la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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 a la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, por cuanto a sus principales componentes (bienes muebles e inmuebles), se expresa en el cuadro analítico siguiente:

PATRIMONIO DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
Saldo inicial	
Bienes Muebles:	\$5,515.9
Bienes Inmuebles	0.0
Movimiento [incremento(decremento)] de activos fijos	
Bienes Muebles:	0.0
Bienes Inmuebles	0.0
Saldo final del periodo	\$5,515.9

Fuente: Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente 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 la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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	\$31,964.0
MUESTRA AUDITADA	30,935.0
REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA	96.8%

Fuente: Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente 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 a la Comisión Estatal de Derechos Humanos, no resultaron observaciones.

3.5.3. Recomendaciones

En la revisión a la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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 la Comisión Estatal de Derechos Humanos.

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 de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, 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 la Comisión Estatal de Derechos Humanos, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal.