ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 7
III.3. Posición Financiera 8
IV. OBSERVACIONES 9
IV.1. Observaciones de Control Interno 9
V. CONCLUSIONES 10
VI. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 11
VII. ANEXOS 12
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 12
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 13

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el articulo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango; este Órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Organismo Autónomo con reconocimiento en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, **Comisión Estatal de Derechos Humanos de Durango**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

Se examinaron los estados y la información financiera, que se integró a la Cuenta Pública del Organismo, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por la Comisión Estatal de Derechos Humanos.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Comisión Estatal de Derechos Humanos de Durango, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada su presentación ante el H. Congreso del Estado por el Consejo General de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, en el acta de la cuadragésima novena sesión ordinaria de fecha 23 de febrero de 2022.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance de:

- 100.0% en los ingresos.

- 94.5% en los egresos.

Evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 22,360,849; los Recursos Ejercidos por $ 22,627,067 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 6,629,453, en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones Financieras sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos obtenidos y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2021, con relación a su similar de 2020.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe, por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para la **Comisión Estatal de Derechos Humanos**, el fundamento legal para la obtención de recursos públicos es el Presupuesto de Ingresos, basado en la transferencia de recursos (transferencias establecidas en la Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el ejercicio Fiscal 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado); así como otros ingresos que conforme a la legislación vigente les permita obtener y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el Pleno del Consejo en sesión ordinaria del 23 de febrero de 2022, para el ejercicio presupuestal del 2021. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en los correspondientes Presupuestos de Ingresos y Egresos, de los ejercicios 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

El Presupuesto de Ingresos de 2021, en relación con el Presupuesto de Ingresos de 2020, presentó una disminución nominal del 4.8%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación del Presupuesto de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Productos	3,000	0	-100%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	50,000	0	-100%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	23,445,095	22,360,849	-4.6%
Total	**23,498,095**	**22,360,849**	**-4.8%**

FUENTE: Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2021. Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36%, en términos reales, el Presupuesto de Ingresos de 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 12.2%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 2
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	19,234,613	19,604,454	1.9%
Materiales y Suministros	608,918	465,973	-23.5%
Servicios Generales	3,380,542	2,551,491	-24.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	263,996	5,149	-98.0%
Total	**23,488,069**	**22,627,067**	**-3.7%**

FUENTE: Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 11 de marzo de 2021. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la Inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que el Presupuesto de Ingresos, es decir, un 11.06%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el Organismo Autónomo utilizó durante el ejercicio 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, se hayan obtenido y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta Pública del Organismo.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	50,000	0	-100%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	23,010,156	22,360,849	-2.8%
Total	**23,060,156**	**22,360,849**	**-3.0%**

FUENTE: Informe Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver anexo 1

Como puede observarse, el Organismo obtuvo una decremento de sus Ingresos del 3.0% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Organismo obtuvo Ingresos menores al 2020, en un 10.4%.

En el decremento nominal de 2021 de 3.0% se destaca el Ingreso por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, en un 2.8%, que significa un importe de $ 649,307.

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por la Comisión Estatal de Derechos Humanos, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas; que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes; que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Organismo y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 4
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	19,234,613	19,604,454	1.9%
Materiales y Suministros	608,918	465,973	-23.5%
Servicios Generales	3,380,542	2,551,491	-24.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	263,996	5,149	-98.0%
Total	**23,488,069**	**22,627,067**	**-3.7%**

FUENTE: Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver anexo 2

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 3.7%, que significa $ 861,002; destacándose un disminución en los rubros de Materiales y Suministros en un 23.5%, que significa $ 142,945 en Servicios Generales en un 24.5% que significa $ 829,051 y en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 98.0% que significa $258,847.

Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	19,604,454	86.6%
Servicios Generales	465,973	2.0%
Materiales y Suministros	2,551,491	11.3%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intabgibles	5,149	0.1%
Total	**22,627,067**	**100.0%**

FUENTE: Cuenta Pública 2021. Ver anexo 2

III.3. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Organismo al 31 de diciembre de 2021 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones del mismo.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el Organismo:

Cuadro No. 6
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	81,029	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,986,955
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,069,796		
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	19,737		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**2,170,562**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTE**	**2,986,955**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**	
Bienes Muebles	6,841,137	Aportaciones	0
Activos Intangibles	497,574	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0
Activos Diferidos	107,135	**TOTAL DE PATRIMONIO CONTRIBUIDO**	0
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**7,445,846**		
		PATRIMONIO GENERADO	
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-261,069
		Resultados de Ejercicios Anteriores	6,890,522
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**6,629,453**
TOTAL DE ACTIVOS	**9,616,408**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**9,616,408**

FUENTE: Cuenta Pública 2021.

IV. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por la Comisión Estatal de Derechos Humanos, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2021, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el Organismo consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este informe, persisten las siguientes Observaciones:

IV.1. Observaciones de Control Interno

Como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Organismo utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Organismo mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.1.1. Financieras

1. Erogaciones sin Documentación de Control Interno
2. Irregularidades en Registros Contables
3. Transferencias Efectuadas en Cuentas a Terceros

V. CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I,170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X; y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango; 122 fracción "V" y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 presentada por la Comisión Estatal de Derechos Humanos, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración del Organismo y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública de la Comisión Estatal de Derechos Humanos, correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto en el artículo 34, Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2022

VI. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Autónomos	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera	Subsidio Estatal / Ingresos Totales	100.0%	98.6%	Este indicador nos muestra que el Organismo para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 100.0% de las Aportaciones Estatales.
III.2 Egresos	a) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	98.8%	100.0%	Este indicador muestra el Desempeño del Organismo respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se aplicó el 98.8% de los recursos obtenidos.
	b) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles / Ingresos Totales	0.1%	0.3%	Este indicador muestra el Desempeño del Organismo en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles; en términos porcentuales representa un inversión del 0.1% de los Ingresos Totales.
III.3 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	0.7%	1.55 veces	Este indicador muestra el desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Organismo para hacer frente a sus obligaciones; en este caso, podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	31.1%	24.2%	Este indicador muestra el desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 31.1% de los bienes y derechos del organismo, se financian con pasivo.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	100.0%	100.0%	Este indicador de desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Organismo, se tendrá que hacer frente en un corto plazo al 100.0% de ellos.
	d) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Gastos Totales	-266,218	0	Este indicador muestra el desempeño que observó el Organismo respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso la cantidad de recursos ejercidos de más.

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	**22,627,067**	**22,360,849**	**266,218**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	22,627,067	22,360,849	266,218
TOTAL DE INGRESOS	**22,627,067**	**22,360,849**	**266,218**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercicio	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,604,454**	**19,604,454**	**0**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8,750,846	8,750,846	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	14,389	14,389	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,636,266	8,636,266	0
Seguridad Social	1,807,995	1,807,995	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	394,958	394,958	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**465,973**	**465,973**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	175,061	175,061	0
Alimentos y Utensilios	27,666	27,666	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	14,443	14,443	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	232	232	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	224,193	224,193	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	24,378	24,378	0
SERVICIOS GENERALES	**2,551,491**	**2,551,491**	**0**
Servicios Básicos	381,152	381,152	0
Servicios de Arrendamiento	1,244,065	1,244,065	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	233,775	233,775	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	148,678	148,678	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	91,396	91,396	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	10,092	10,092	0
Servicios de Traslado y Viáticos	78,749	78,749	0
Servicios Oficiales	241,939	241,939	0
Otros Servicios Generales	121,645	121,645	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**5,149**	**5,149**	**0**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,949	2,949	0
Activos Intangibles	2,200	2,200	0
TOTAL DE EGRESOS	**22,627,067**	**22,627,067**	**0**