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 8
III.3. Posición Financiera 11
IV. OBSERVACIONES 14
V. CONCLUSIÓN 15
VI. ANEXOS 16
VI.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 17
VI.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 18

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 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso 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, Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, correspondiente al ejercicio presupuestal del 11 de mayo al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; así como la demás información 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, 48 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.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad del Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, comprendiendo el periodo del 11° de mayo al 31 de diciembre de 2016, siendo aprobada su presentación ante el H. Congreso del Estado por el Consejo General del Instituto, en segunda sesión extraordinaria de fecha14 de febrero de 2017.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, 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 el Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango.

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 del 100.00% en los Ingresos y un 82.00% en los Egresos; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido particularmente en los Presupuestos de Ingresos y Egresos del Organismo aprobados para el Ejercicio Fiscal 2016 y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, 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 el patrimonio del Organismo, 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 $ 9,476,579; los Recursos Ejercidos por $ 9,476,579, y el Patrimonio informado de $ 1,899,607, en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos obtenidos y ejercidos. No se realiza un análisis de las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal 2016, con relación al ejercicio 2015, ya que este Organismo inicia operaciones el 11 de mayo de 2016.

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 el Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, 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 2016 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 Consejo General del Instituto en segunda sesión extraordinaria del 14 de febrero de 2017 para el ejercicio presupuestal del 2016. 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.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el Presupuesto de Ingresos del Organismo aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Adecuaciones Numéricas	Presupuesto de Ingresos Modificado
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,476,579		9,476,579
Total	9,476,579		9,476,579

FUENTE: Presupuesto de Ingresos aprobado ejercicio 2016.
Ver anexo 1

II.2. Egresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el Presupuesto de Egresos del Organismo aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 2
Egresos Aprobados 2016

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado
Servicios Personales	5,513,001	5,513,001
Materiales y Suministros	292,359	292,359
Servicios Generales	1,739,130	1,739,130
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,932,089	1,932,089
Total	9,476,579	9,476,579

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado el 14 de febrero de 2017.
Ver anexo 2

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 2016 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 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se hayan obtenido y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta Pública del Organismo.

En el siguiente cuadro se muestran los conceptos de ingresos obtenidos por el Organismo.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos 2016

Concepto	Obtenido	Porcentaje
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,476,579	100.00%
Total	9,476,579	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 1

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño.

a) Dependencia Financiera Estatal

Subsidio Estatal / Ingreso Total

9,476,579 / 9,476,579 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el Organismo para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 100.0% de las Aportaciones Estatales.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 100.0%.

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el Consejo General del Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, 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.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

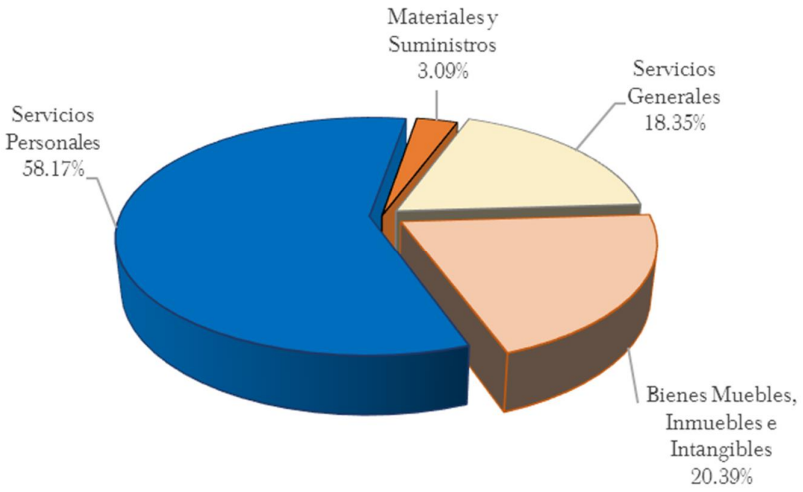
En el siguiente cuadro se muestra el desglose de gastos correspondientes al ejercicio 2016.

Cuadro No. 4
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	5,513,001	58.17%
Materiales y Suministros	292,359	3.09%
Servicios Generales	1,739,130	18.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,932,089	20.39%
Total	9,476,579	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 1
Desglose de Gastos 2016



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

9,476,579 / 9,476,579 = 1.000

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 100.0% de los recursos obtenidos.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.9% menos.

b) Inversión Capitalizable

Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles / Ingresos Totales

1,932,089 / 9,476,579 = 0.204

Este Indicador muestra el Desempeño del Organismo en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 20.4% de los Ingresos Totales.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.3%.

III.3. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Organismo al 31 de diciembre de 2016 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. 5
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	2,977,107	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	372,940
Total Activo Circulante	2,977,107	Total Pasivo Circulante	372,940
Activo No Circulante		Pasivo no Ciculante	
Bienes Muebles	1,916,505	Provisiones a Largo Plazo	2,570,668
Activos Intangibles	15,584	Total Pasivo no Circulante	2,570,668
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-65,981		
Total Activo No Circulante	1,866,108	Total Pasivo	2,943,608
		Hacienda Pública / Patrimonio	
		Patrimonio Generado	
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,899,607
		Total Patrimonio Generado	1,899,607
		Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,899,607
Total Activo	4,843,215	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,843,215

FUENTE: Cuenta Pública 2016.

Analizando la información financiera presentada por el Organismo, obtenemos los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,977,107 / 372,940 = 7.983

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.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.615 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

2,943,608 / 4,843,215 = 0.608

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 60.8% de los bienes y derechos del Organismo se financian con pasivo.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%.

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

372,940 / 2,943,608 = 0.127

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 12.7% de ellos.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 78.2%.

d) Pasivo no Circulante

Pasivo no Circulante / Total Pasivos

2,570,668 / 2,943,608 = 0.873

Este indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 87.3 % del Pasivo total.

El promedio en los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 21.8%

Los dos Indicadores que anteceden muestran la distribución de los pasivos totales del Organismo.

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

9,476,579 – 9,476,579 = 0.000

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Organismo respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la misma cantidad de recursos ejercidos.

IV. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2016, esta Entidad de Auditoría 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.

Aclarando que a la fecha dichas Observaciones quedaron debidamente subsanadas.

V. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior 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 2016 presentada por el Instituto de Evaluación de Políticas Públicas del Estado de Durango, 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.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VI. ANEXOS

VI.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,476,579	9,476,579	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,476,579	9,476,579	0
TOTAL DE INGRESOS	9,476,579	9,476,579	0

VI.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	5,513,001	5,513,001	0
Remuneraciones al Personal del Carácter Permanente	2,417,726	2,417,726	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	438,444	438,444	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,656,831	2,656,831	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	292,359	292,359	0
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	172,108	172,108	0
Alimentos y Utensilios	17,016	17,016	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	28,185	28,185	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	45,000	45,000	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección	13,327	13,327	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	16,723	16,723	0
SERVICIOS GENERALES	1,739,130	1,739,130	0
Servicios Básicos	190,097	190,097	0
Servicios de Arrendamiento	286,090	286,090	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	745,515	745,515	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	57,737	57,737	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	320,302	320,302	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	31,320	31,320	0
Servicios de Traslado y Viáticos	80,890	80,890	0
Servicios Oficiales	20,196	20,196	0
Otros Servicios Generales	6,983	6,983	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,932,089	1,932,089	0
Mobiliario y Equipo de Administración	758,033	758,033	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	57,249	57,249	0
Vehículos y Equipo de Transporte	950,650	950,650	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	150,573	150,573	0
Activos Intangibles	15,584	15,584	0
TOTAL DE EGRESOS	9,476,579	9,476,579	0

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”