ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1 Ingresos 4

II.2 Egresos 6

III. GESTIÓN FINANCIERA 7

III.1 Ingresos 7

III.2 Egresos 9

III.3 Posición Financiera 13

IV. OBSERVACIONES 16

V. CONCLUSIÓN 17

VI. ANEXOS 18

VI. 1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 19

VI. 2 Comparativo Presupuestal de Egresos 20

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 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 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 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, 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.

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 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 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada su presentación ante el H. Congreso del Estado por el Consejo General del Instituto, en novena sesión extraordinaria de fecha 8 de febrero de 2018.

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 83.42% 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 2017 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 $ 15,222,460; los Recursos Ejercidos por $ 15,222,460 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 7,280,593, 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 comparabilidad de los recursos obtenidos y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar 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 2017 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 novena sesión extraordinaria del 8 de febrero de 2018 para el ejercicio presupuestal del 2017. 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 2016 y 2017, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1 Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el Presupuesto de Ingresos del Organismo aprobada para el ejercicio 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Adecuaciones Numéricas	Presupuesto de Ingresos Modificado
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,222,460		15,222,460
Total	**15,222,460**		**15,222,460**

FUENTE: Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2017.
Ver anexo 1

El Presupuesto de Ingresos de 2017, en relación con el Presupuesto de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 60.63%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación del Presupuesto de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,476,579	15,222,460	60.63%
Total	**9,476,579**	**15,222,460**	**60.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2017.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, el Presupuesto de Ingresos de 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 53.86%.

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	5,513,001	6,370,702	15.56%
Materiales y Suministros	292,359	1,001,644	242.61%
Servicios Generales	1,739,130	4,537,980	160.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,932,089	3,312,134	71.43%
Total	**9,476,579**	**15,222,460**	**60.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 8 de Febrero de 2018. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que el presupuesto de Ingresos, es decir, un 53.86%.

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 2017 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 Ingresos por 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.

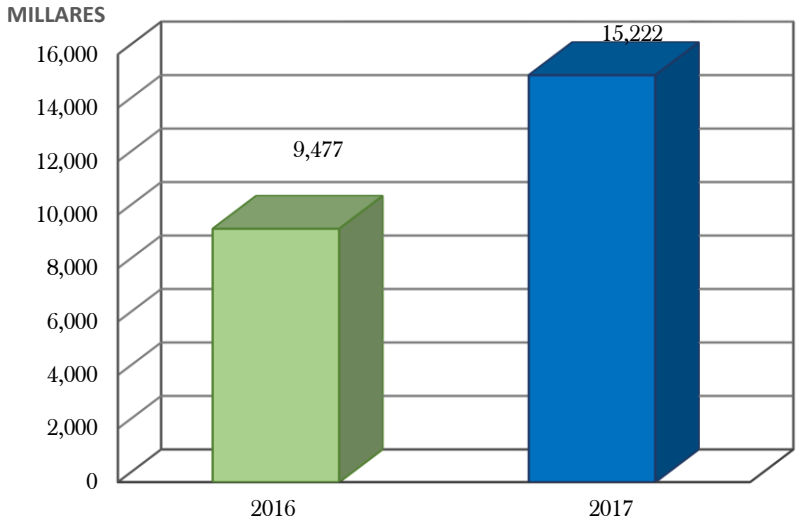
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,476,579	15,222,460	60.63%
Total	**9,476,579**	**15,222,460**	**60.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Organismo obtuvo un incremento de sus Ingresos del 60.63% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Organismo obtuvo Ingresos mayores al 2016, en un 53.86%

En el crecimiento nominal de 2017 de 60.63% se destacan los Ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, en un 60.63%, que significa un importe de $ 5,745,881.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño.

a) Dependencia Financiera Estatal

Subsidio Estatal / Ingreso Total

15,222,460 / 15,222,460 = 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 99.1%.

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.

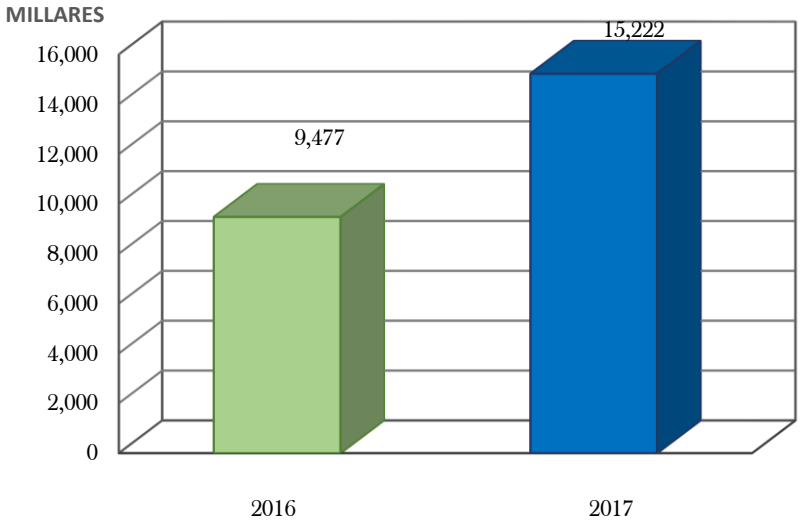
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	5,513,001	6,370,702	15.56%
Materiales y Suministros	292,359	1,001,644	242.61%
Servicios Generales	1,739,130	4,537,980	160.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,932,089	3,312,134	71.43%
Total	**9,476,579**	**15,222,460**	**60.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



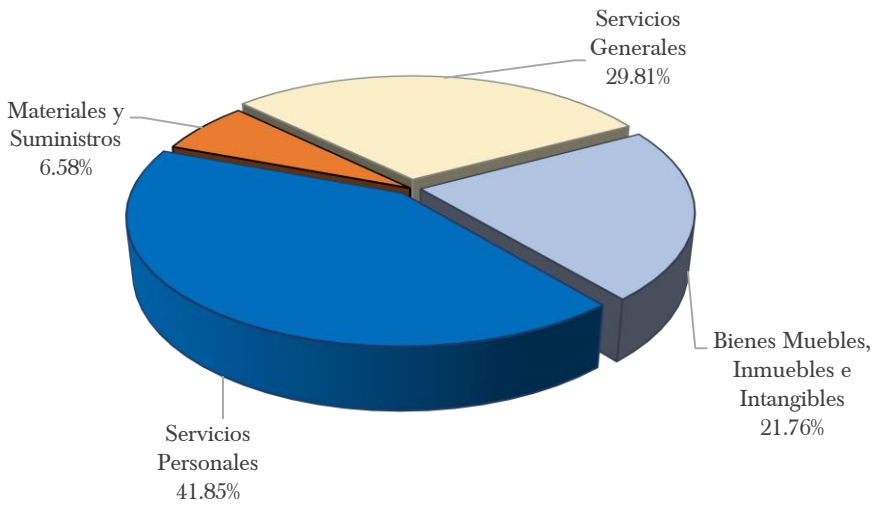
En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 60.63%, que significa $ 5,745,881, destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 15.56%, que significa $ 857,701, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 71.43% que significa $ 1,380,045, Servicios Generales en un 160.93% que significa $ 2,798,850

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	6,370,702	41.85%
Materiales y Suministros	1,001,644	6.58%
Servicios Generales	4,537,980	29.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,312,134	21.76%
Total	**15,222,460**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado el 8 de febrero de 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

15,222,460 / 15,222,460 = 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 0.8% más.

b) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles / Ingresos Totales

3,312,134 / 15,222,460 = 0.218

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 21.8% de los Ingresos Totales.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.4%.

III.3 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Organismo al 31 de diciembre de 2017 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. 7
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes	2,769,408	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	387,112
Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes	506		
Total Activo Circulante	**2,769,914**	**Total Pasivo Circulante**	**387,112**
Activo No Circulante		**Pasivo no Ciculante**	
Bienes Muebles	4,533,673	Provisiones a Largo Plazo	33,592
Activos Intangibles	930,341	**Total Pasivo no Circulante**	**33,592**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-532,631		
Total Activo No Circulante	**4,931,383**	**Total Pasivo**	**420,704**
		Hacienda Pública / Patrimonio	
		Patrimonio Contribuido	
		Actualización de la Hacienda Publica /Patrimonio	222,836
		Total Patrimonio Contribuido	**222,836**
		Patrimonio Generado	
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,853,519
		Resultado de Ejercicios Anteriores	1,899,607
		Reservas	2,304,332
		Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores	299
		Total Patrimonio Generado	**7,057,757**
		Total Hacienda Pública/Patrimonio	**7,280,593**
Total Activo	**7,701,297**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**7,701,297**

FUENTE: Cuenta Pública 2017.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,769,914 / 387,112 = 7.155

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 5.117 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

420,704 / 7,701,297 = 0.055

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 5.5% 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 10.5%.

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

387,112 / 420,704 = 0.920

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 92.0% de ellos.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.0%.

d) Pasivo no Circulante

Pasivo no Circulante / Pasivo Total

33,592 / 420,704 = 0.080

Este indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 8.0 % del Pasivo total.

El promedio en los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.0%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

15,222,460 – 15,222,460 = 0

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 2017, 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.

Es preciso aclarar 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, III, VIII; 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 2017 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., Junio de 2018

VI. ANEXOS

VI. 1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**15,222,460**	**15,222,460**	**0**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,222,460	15,222,460	0
TOTAL DE INGRESOS	**15,222,460**	**15,222,460**	**0**

VI. 2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**6,370,702**	**6,370,702**	**0**
Remuneraciones al Personal del Carácter Permanente	5,093,154	5,093,154	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	911,138	911,138	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	366,410	366,410	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,001,644**	**1,001,644**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	580,024	580,024	0
Alimentos y Utensilios	134,430	134,430	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	80,934	80,934	0
Productos Quimicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,036	1,036	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	80,707	80,707	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección	64,968	64,968	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	59,545	59,545	0
SERVICIOS GENERALES	**4,537,980**	**4,537,980**	**0**
Servicios Básicos	40,033	40,033	0
Servicios de Arrendamiento	473,948	473,948	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	2,435,923	2,435,923	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	117,495	117,495	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	369,883	369,883	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	324,204	324,204	0
Servicios de Traslado y Viáticos	409,313	409,313	0
Servicios Oficiales	350,144	350,144	0
Otros Servicios Generales	17,037	17,037	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,312,134**	**3,312,134**	**0**
Mobiliario y Equipo de Administración	675,740	675,740	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	400,239	400,239	0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,306,080	1,306,080	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,318	15,318	0
Activos Intangibles	914,757	914,757	0
TOTAL DE EGRESOS	**15,222,460**	**15,222,460**	**0**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”