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 2018, 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 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 2018, siendo aprobada su presentación ante el H. Congreso del Estado por el Consejo General del Instituto, en segunda sesión extraordinaria de fecha 5 de febrero de 2019.

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 76.14% 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 2018 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 $ 13,720,943; los Recursos Ejercidos por $ 13,720,943 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 6,854,571, 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 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 la primera sesión extraordinaria del 12 de enero de 2018 para el ejercicio presupuestal del 2018. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Adecuaciones Numéricas	Presupuesto de Ingresos Modificado
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,720,943		13,720,943
Total	**13,720,943**		**13,720,943**

FUENTE: Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2018.
Ver anexo 1

El Presupuesto de Ingresos de 2018, en relación con el Presupuesto de Ingresos de 2017, presentó un decremento nominal del 9.86%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación del Presupuesto de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,222,460	13,720,943	-9.86%
Total	**15,222,460**	**13,720,943**	**-9.86%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2018.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, el Presupuesto de Ingresos de 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 14.69%.

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	6,370,702	7,762,602	21.85%
Materiales y Suministros	1,001,644	1,141,890	14.00%
Servicios Generales	4,537,980	3,872,937	-14.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,312,134	943,514	-71.51%
Total	**15,222,460**	**13,720,943**	**-9.86%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 12 de Enero de 2018. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que el presupuesto de Ingresos, es decir, un 14.69%.

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 2018 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.

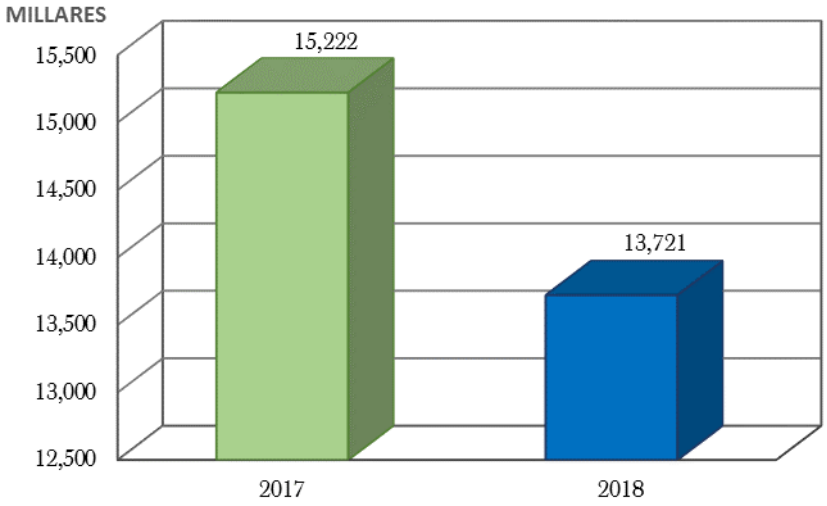
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,222,460	13,720,943	-9.86%
Total	**15,222,460**	**13,720,943**	**-9.86%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Organismo obtuvo un decremento de sus Ingresos del 9.86% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Organismo obtuvo Ingresos menores al 2017, en un 14.69%

En el decremento nominal de 2018 de 14.69% se destaca el Ingreso por concepto de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, en un 9.86%, que significa un importe de $ 1,501,517.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño.

a) Dependencia Financiera Estatal

Subsidio Estatal / Ingreso Total

13,720,943/ 13,720,943 = 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 99.9%.

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.

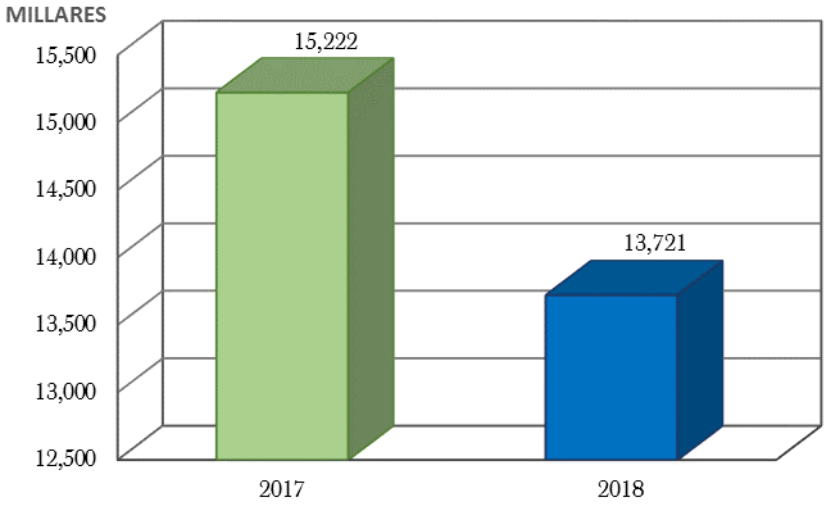
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	6,370,702	7,762,602	21.85%
Materiales y Suministros	1,001,644	1,141,890	14.00%
Servicios Generales	4,537,980	3,872,937	-14.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,312,134	943,514	-71.51%
Total	**15,222,460**	**13,720,943**	**-9.86%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



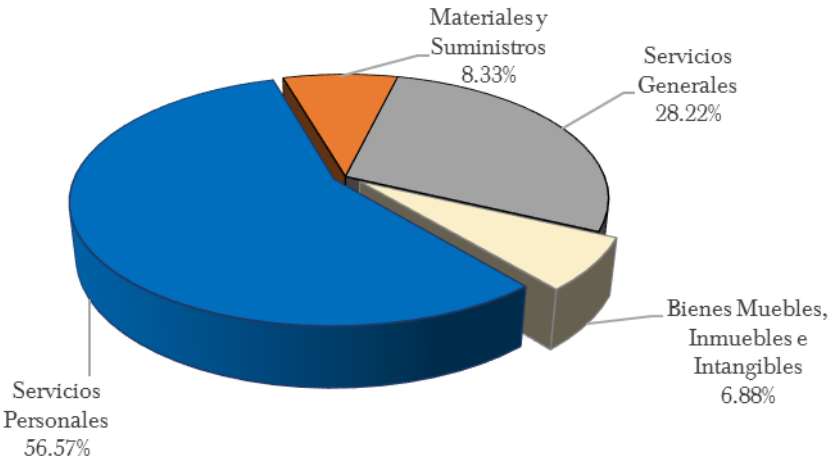
En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 9.86%, que significa $ 1,501,517, destacándose una disminución en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 71.51% que significa $ 2,368,620, Servicios Generales en un 14.66% que significa $ 665,043, un aumento en el rubro de Servicios Personales en un 21.85%, que significa $ 1,391,900.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,762,602	56.57%
Materiales y Suministros	1,141,890	8.33%
Servicios Generales	3,872,937	28.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	943,514	6.88%
Total	**13,720,943**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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

13,720,943 / 13,720,943 = 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 0.1% más.

b) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles / Ingresos Totales

943,514 / 13,720,943 = 0.068

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 6.8% de los Ingresos Totales.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.7%.

III.3 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Organismo al 31 de diciembre de 2018 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	2,753,563	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	431,592
Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes	751		
Total Activo Circulante	**2,754,314**	**Total Pasivo Circulante**	**431,592**
Activo No Circulante		**Pasivo no Ciculante**	
Bienes Muebles	5,343,819	Provisiones a Largo Plazo	1,167
Activos Intangibles	885,042	**Total Pasivo no Circulante**	**1,167**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,695,845		
Total Activo No Circulante	**4,533,016**	**Total Pasivo**	**432,759**
		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)	-384,214
		Resultado de Ejercicios Anteriores	4,753,126
		Reservas	2,262,524
		Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores	299
		Total Patrimonio Generado	**6,631,735**
		Total Hacienda Pública/Patrimonio	**6,854,571**
Total Activo	**7,287,330**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**7,287,330**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,754,314 / 431,592 = 6.382

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 2.833 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

432,759 / 7,287,330 = 0.059

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 5.9% 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 11.8%.

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

431,592 / 432,759 = 0.997

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 99.7% de ellos.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 99.9%.

d) Pasivo no Circulante

Pasivo no Circulante / Pasivo Total

1,167 / 432,759 = 0.003

Este indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 0.3 % del Pasivo total.

El promedio en los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

13,720,943 – 13,720,943 = 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 2018, 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 2018 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 2019

VI. ANEXOS

VI. 1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**13,720,943**	**13,720,943**	**0**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,720,943	13,720,943	0
TOTAL DE INGRESOS	**13,720,943**	**13,720,943**	**0**

VI. 2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,762,602**	**7,762,602**	**0**
Remuneraciones al Personal del Carácter Permanente	5,989,932	5,989,932	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,071,524	1,071,524	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	701,146	701,146	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,141,890**	**1,141,890**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	740,363	740,363	0
Alimentos y Utensilios	120,366	120,366	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	66,715	66,715	0
Productos Quimicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,067	1,067	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	66,822	66,822	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección	45,267	45,267	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	101,290	101,290	0
SERVICIOS GENERALES	**3,872,937**	**3,872,937**	**0**
Servicios Básicos	65,499	65,499	0
Servicios de Arrendamiento	674,299	674,299	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	1,269,296	1,269,296	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	122,094	122,094	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	343,582	343,582	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	576,545	576,545	0
Servicios de Traslado y Viáticos	273,164	273,164	0
Servicios Oficiales	536,113	536,113	0
Otros Servicios Generales	12,345	12,345	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**943,514**	**943,514**	**0**
Mobiliario y Equipo de Administración	773,834	773,834	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	14,073	14,073	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,239	22,239	0
Activos Intangibles	133,368	133,368	0
TOTAL DE EGRESOS	**13,720,943**	**13,720,943**	**0**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”