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 Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, 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, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad del Instituto Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, siendo aprobada su presentación ante el H. Congreso del Estado por el Consejero Presidente del Instituto, en oficio número IDAIP/EXT-SE/020/2020 de fecha 18 de febrero de 2020.

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 Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales**.

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 83.01% 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 2019 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 $ 17,926,727; los Recursos Ejercidos por $ 17,926,727 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,529,771, 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales, 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 2019 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 extraordinaria del 24 de enero de 2019, para el ejercicio presupuestal del 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Adecuaciones Numéricas	Presupuesto de Ingresos Modificado
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	19,175,588	1,248,861	17,926,727
Total	**19,175,588**		**17,926,727**

FUENTE: Presupuesto de Ingresos aprobado ejercicio 2019.
Ver anexo 1

El Presupuesto de Ingresos de 2019, en relación con el Presupuesto de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 10.31%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación del Presupuesto de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	16,251,475	17,926,727	10.31%
Total	**16,251,475**	**17,926,727**	**10.31%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Ingresos Aprobado ejercicio 2019.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83%, en términos reales, el Presupuesto de Ingresos de 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 7.48%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	11,992,475	13,830,843	15.33%
Materiales y Suministros	437,679	492,288	12.48%
Servicios Generales	3,303,744	3,420,692	3.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	517,577	182,904	-64.66%
Total	**16,251,475**	**17,926,727**	**10.31%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 24 de enero de 2019. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que el Presupuesto de Ingresos, es decir, un 7.48%.

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 2019 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.

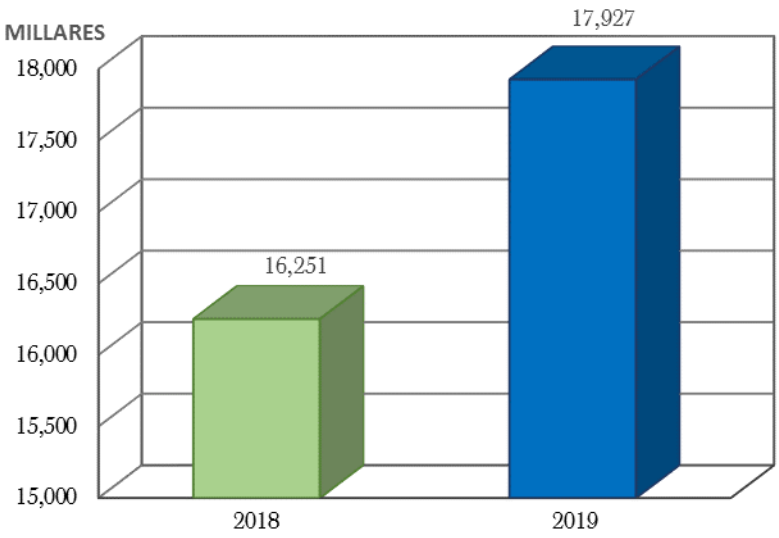
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	16,251,475	17,926,727	10.31%
Total	**16,251,475**	**17,926,727**	**10.31%**

FUENTE: Informe Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Organismo obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 10.31% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Organismo obtuvo Ingresos mayores al 2018, en un 7.48%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 10.31% se destaca el Ingreso por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, en un 10.31%, que significa un importe de $ 1,675,252.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño.

a) Dependencia Financiera Estatal

Subsidio Estatal / Ingreso Total

17,926,727 / 17,926,727 = 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 Estatal del Instituto Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales, 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.

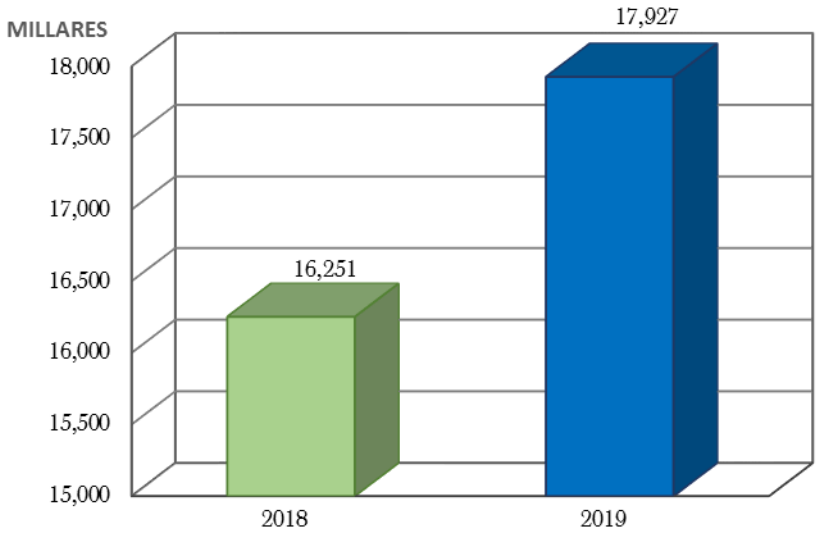
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	11,992,475	13,830,843	15.33%
Materiales y Suministros	437,679	492,288	12.48%
Servicios Generales	3,303,744	3,420,692	3.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	517,577	182,904	-64.66%
Total	**16,251,475**	**17,926,727**	**10.31%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



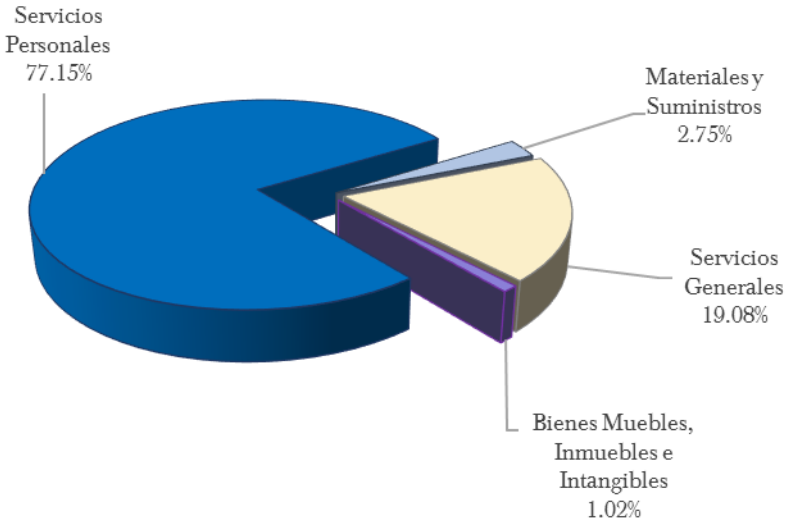
En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 10.31%, que significa $ 1,675,252; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 15.33%, que significa $ 1,838,368, en el rubro de Servicios Generales en un 3.54% que significa $ 116,948 y en el rubro de Materiales y Suministros en un 12.48% que significa $ 54,609. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 64.66% que significa $ 334,673.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,830,843	77.15%
Materiales y Suministros	492,288	2.75%
Servicios Generales	3,420,692	19.08%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	182,904	1.02%
Total	**17,926,727**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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

17,926,727 / 17,926,727 = 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

182,904 / 17,926,727 = 0.010

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 1.0% de los Ingresos Totales.

El promedio de los Organismos Autónomos en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.1%.

III.3. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Organismo al 31 de diciembre de 2019 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	925,310	Cuentas por pagar a corto plazo	595,610
Otros Activos Circulantes	45,000	Provisiones a Corto Plazo	314,981
Total Activo Circulante	**970,310**	**Total Pasivo Circulante**	**910,591**
Activo no Circulante		**Total Pasivo**	**910,591**
Bienes Muebles	2,770,462	**Hacienda Pública / Patrimonio**	
Activos Intangibles	792,570	Aportaciones	2,035,267
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-2,092,980	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-362,045
Total Activo Fijo	**1,470,052**	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-81,986
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-271,593
		Revalúos	181,817
		Reservas	28,311
		Total Hacienda Pública / Patrimonio	**1,529,771**
Total Activo	**2,440,362**	**Total Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio**	**2,440,362**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

970,310 / 910,591 = 1.065

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 2.001 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

910,591 / 2,440,362 = 0.373

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 37.3% 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 20.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

910,591 / 910,591 = 1.000

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.

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

d) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

17,926,727 – 17,926,727 = 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 Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales**, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2019, 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 2019 presentada por el **Instituto Duranguense de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales**, 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 2020

VI. ANEXOS

VI.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	**17,926,727**	**17,926,727**	**0**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	17,926,727	17,926,727	0
TOTAL DE INGRESOS	**17,926,727**	**17,926,727**	**0**

VI.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,830,843**	**13,830,843**	**0**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8,290,227	8,290,227	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	899,378	899,378	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,718,632	2,718,632	0
Seguridad Social	285,696	285,696	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,547,540	1,547,540	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	89,370	89,370	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**492,288**	**492,288**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	322,181	322,181	0
Alimentos y Utensilios	87,583	87,583	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	23,379	23,379	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,114	3,114	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	32,000	32,000	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	975	975	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	23,056	23,056	0
SERVICIOS GENERALES	**3,420,692**	**3,420,692**	**0**
Servicios Básicos	135,813	135,813	0
Servicios de Arrendamiento	375,660	375,660	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	371,842	371,842	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	65,120	65,120	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	636,455	636,455	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	389,647	389,647	0
Servicios de Traslado y Viáticos	559,443	559,443	0
Servicios Oficiales	479,472	479,472	0
Otros Servicios Generales	407,240	407,240	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**182,904**	**182,904**	**0**
Mobiliario y Equipo de Administración	182,904	182,904	0
TOTAL DE EGRESOS	**17,926,727**	**17,926,727**	**0**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”