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 9
IV. OBSERVACIONES 10
IV.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios al Patrimonio Público del Organismo 10
V. CONCLUSIONES 11
VI. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 12
VII. ANEXOS 13
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 13
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 14

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, **Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado 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 integraron 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 el **Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango.**

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado 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 Secretariado Técnico del Instituto, en acuerdo número IEPC/ST03/2022 de fecha 28 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:

- 99.9% en los ingresos.
- 94.6% 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 $ 234,599,062; los Recursos Ejercidos por $ 234,599,062 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 78,538,063, 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 el **Instituto Electoral y de Participación Ciudadana 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 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 Secretariado Técnico del Instituto en acuerdo número IEPC/ST11/2020 del 21 de diciembre de 2020, 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 un incremento nominal del 36.8%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación del Presupuesto de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Productos	2,736,781	1,658,551	-39.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	168,770,037	232,940,511	38.0%
Total	**171,506,818**	**234,599,062**	**36.8%**

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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 29.4%.

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	55,955,081	85,874,733	53.5%
Materiales y Suministros	4,762,645	13,325,752	179.8%
Servicios Generales	32,545,220	30,425,952	-6.5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	74,928,432	102,264,725	36.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,838,468	2,406,228	-15.2%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	476,972	301,672	-36.8%
Total	**171,506,818**	**234,599,062**	**36.8%**

FUENTE: Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 21 de diciembre de 2020. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la Inflación del 7.36%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que el Presupuesto de Ingresos, es decir, un 29.4%.

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
Productos	2,736,781	1,658,551	-39.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	168,770,037	232,940,511	38.0%
Total	**171,506,818**	**234,599,062**	**36.8%**

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

Como puede observarse, el Organismo obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 36.8% 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 mayores al 2020, en un 29.4%.

En el crecimiento nominal de 2021 de 36.8% se destaca el Ingreso por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, en un 38.0%, que significa un importe de $ 64,170,474.

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el Secretariado Técnico del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana 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.

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	55,503,566	85,874,733	54.7%
Materiales y Suministros	4,762,645	13,325,752	179.8%
Servicios Generales	32,545,220	30,425,952	-6.5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	74,928,432	102,264,725	36.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,838,468	2,406,228	-15.2%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	476,972	301,672	-36.8%
Total	**171,055,303**	**234,599,062**	**37.1%**

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 mayor en un 37.1%, que significa $ 63,543,759; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 54.7%, que significa $ 30,371,167 y en Materiales y Suministros en un 179.8% que significa $ 8,563,107. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Servicios Generales en un 6.5% que significa $ 2,119,268, Inversiones Financieras y Otras Previsiones en un 36.8% que significa $ 175,300, entre otros.

Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	85,874,733	36.6%
Materiales y Suministros	13,325,752	5.7%
Servicios Generales	30,425,952	13.0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	102,264,725	43.6%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,406,228	1.0%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	301,672	0.1%
Total	**234,599,062**	**100.00%**

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	10,232,029	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,755,495
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**10,232,029**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,755,495**
		TOTAL DE PASIVO	**9,755,495**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	7,936,981	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-10,408,419
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63,054,812	**TOTAL DE PATRIMONIO CONTRIBUIDO**	**-10,408,419**
Bienes Muebles	23,756,213	**PATRIMONIO GENERADO**	
Activos Intangibles	216,574	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,412,155
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-16,903,051	Resultados de Ejercicios Anteriores	12,475,607
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**78,061,529**	Revalúos	3,958,805
		Reservas	75,124,226
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	799,999
		TOTAL DEL PATRIMONIO GENERADO	**88,946,482**
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**78,538,063**
TOTAL DE ACTIVOS	**88,293,558**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**88,293,558**

FUENTE: Cuenta Pública 2021.

IV. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el **Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango,** 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. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios al Patrimonio Público del Organismo por $ 2,282,977

IV.1.1. Financieras por $ 2,282,977

1. Erogaciones Improcedentes por $ 2,282,977

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 el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana 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.

No obstante que la Cuenta Pública del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Durango, 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 la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas 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	99.3%	98.6%	Este indicador nos muestra que el Organismo para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 99.3% de las Aportaciones Estatales.
III.2 Egresos	a) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	100.0%	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 100.0% de los recursos obtenidos.
	b) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles / Ingresos Totales	1.0%	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 1.0% de los Ingresos Totales.
III.3 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	1.0	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	11.0%	24.2%	Este indicador muestra el desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Organismo; en términos porcentuales representa que un 11.0% 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) Súperavit del Ejercicio	Ingresos Totales – Gastos Totales	0	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.

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
PRODUCTOS	**1,658,551**	**1,658,551**	**0**
Productos	1,658,551	1,658,551	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	**232,940,511**	**232,940,511**	**0**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	232,940,511	232,940,511	0
TOTAL DE INGRESOS	**234,599,062**	**234,599,062**	**0**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercicio	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**85,874,733**	**85,874,733**	**0**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	18,451,616	18,451,616	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	18,533,639	18,533,639	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	37,195,608	37,195,608	0
Seguridad Social	4,212,552	4,212,552	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	7,481,318	7,481,318	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**13,325,752**	**13,325,752**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	7,447,419	7,447,419	0
Alimentos y Utensilios	1,896,179	1,896,179	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	319,157	319,157	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	93,257	93,257	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,542,141	2,542,141	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	464,888	464,888	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	562,711	562,711	0
SERVICIOS GENERALES	**30,425,952**	**30,425,952**	**0**
Servicios Básicos	1,234,826	1,234,826	0
Servicios de Arrendamiento	1,855,080	1,855,080	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	16,226,994	16,226,994	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,515,213	1,515,213	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,692,323	1,692,323	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	89,965	89,965	0
Servicios de Traslado y Viáticos	1,107,804	1,107,804	0
Servicios Oficiales	490,623	490,623	0
Otros Servicios Generales	6,213,124	6,213,124	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**102,264,725**	**102,264,725**	**0**
Ayudas Sociales	102,264,725	102,264,725	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,406,228**	**2,406,228**	**0**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,920,497	1,920,497	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	131,993	131,993	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	309,248	309,248	0
Activos Intangibles	44,490	44,490	0

INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**301,672**	**301,672**	**0**
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	301,672	301,672	0
TOTAL DE EGRESOS	**234,599,062**	**234,599,062**	**0**