

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de Noviembre de 2016, escrito que contiene el Informe de Resultados de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública del PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, H. CONSEJO DE LA JUDICATURA** correspondiente a su Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10409/LXXIV**.

Con el fin de ver proveído el requisito fundamental de dar vista al contenido del citado contenido y de acuerdo a lo establecido en el artículo 47 inciso b) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado, quienes integramos la Comisión de Dictamen Legislativo que sustenta el presente documento, consignamos ante este Pleno los siguientes:

ANTECEDENTES:

I. Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII de la Constitución Política del Estado, 2 fracción I, 3 y 4 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se crea como un órgano de apoyo del H. Congreso del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, revisión, vigilancia, evaluación y aprobación o rechazo de las cuentas públicas que presenten los

poderes del estado, los organismos autónomos, los organismos descentralizados y desconcentrados, así como de los fideicomisos públicos de la administración pública del Estatal, los municipios y sus organismos descentralizados y desconcentrados.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, H. CONSEJO DE LA JUDICATURA**, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera.

En ese sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 20 fracción XXXI, 48 primer párrafo y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, H. CONSEJO DE LA JUDICATURA**, a este H. Congreso del Estado.

Entre los apartados del informe, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría, así como el Dictamen de la revisión.

Asimismo, se realiza una descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión, respecto de:

- La evaluación de la gestión financiera y del gasto público;
- Cumplimiento de las normas de información financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes; y
- La evaluación del avance de los programas y subprogramas aprobados.

II. Entidad Objeto de la revisión

Las atribuciones del Poder Judicial del Estado de Nuevo León, en el ejercicio de la función jurisdiccional, son las de aplicar las leyes en las materias del orden civil, penal, familiar y las correspondientes a la jurisdicción concurrente, mismas que se ejercen por el Tribunal Superior de Justicia, los juzgados de primera instancia, los juzgados orales civiles, los juzgados orales penales, los juzgados orales familiares, los juzgados menores y el sistema integral de justicia para adolescentes. En cuanto a la administración del Poder Judicial, compete su ejercicio al Consejo de la Judicatura, de acuerdo con lo

previsto por el artículo 94 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León.

III. Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo prevenciones generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

- Auditorías programadas por tipo o materia**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, presentado ante este H. Congreso del Estado para su conocimiento y a través de la Comisión de Vigilancia, en fecha 14 de Junio de 2016, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Ente Público en cuestión, por tipo o materia, a saber:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2015						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo o Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total
Poder Judicial del Estado de Nuevo León	1	1	-	-	-	-	2

CUADRO. AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• **Objetivos y alcances de la revisión practicada**

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditorías 2016 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, entre las cuales se encuentra el Ente Público auditado en cuestión, se observaron métodos y criterios objetivos, en las que se aplicaron las mejores prácticas y procedimientos de auditoría.

En ese sentido, y en observancia de lo preceptuado en los artículos 18, 19, 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

- I. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
 - a) Si se cumplieron las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, usufructo, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público; y
 - b) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios,

mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los Entes Públicos, celebren o realicen, relacionados con el ingreso y el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal, o al Patrimonio de los Entes Públicos.

II. Para comprobar si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos Presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos; se revisó:

- a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
- c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y formas establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

III. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables

en la materia de la gestión financiera, así como de los planes de desarrollo y los programas operativos anuales.

IV. De conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del Ente Fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- **Criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

El universo seleccionado para la revisión fue el conjunto de operaciones, registros o movimientos de entre los cuales, se seleccionaron muestras para aplicarles procedimientos o pruebas de auditoría, partiendo esencialmente, del presupuesto asignado al Ente Público, y ejercido en los capítulos, conceptos, partidas, proyectos de inversión, programas presupuestarios y fondos, así como los conceptos de ingreso, en su caso, y en general

cualquier otro concepto que se estimó pertinente incluir en el alcance de la revisión.

La muestra auditada consistió en las operaciones, registros o movimientos fiscalizados a través de procedimientos o pruebas de auditoría, cuyos resultados permitieron la emisión, debidamente soportada y fundamentada del dictamen de la revisión. Asimismo, las áreas revisadas, fueron esencialmente las unidades administrativas de la entidad fiscalizada responsables de la ejecución de las operaciones, actividades o programas objeto de la revisión.

Con base en lo anterior, en forma específica dentro del contenido del Informe del Resultado, se señalan las operaciones, registros o movimientos fiscalizados, las técnicas y pruebas de auditoría aplicadas, y en su caso, el resultado de las mismas, mediante las cuales se obtuvo evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca del objeto auditado y con base en la cual se determinaron los resultados y el dictamen correspondiente.

IV. Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión

A) La evaluación de la gestión financiera y del gasto público

Para tal efecto se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, que el Poder Judicial del Estado de Nuevo León H. Consejo de la Judicatura presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

A continuación se presentan los datos más sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 de ese Organismo:

Cuenta Pública 2015 Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos) Poder Judicial del Estado de Nuevo León					
Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes	\$ 357,170,649	\$ 185,165,892	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 24,141,553	\$ 34,085,994
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	491,917	189,827,835	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	15,788	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	24,898,003	24,517,639
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
			Otros pasivos a corto plazo	-	-
			Total de pasivos circulantes	49,039,556	58,603,633
Total de activos circulantes [sic]¹	357,678,352	375,093,728	PASIVO NO CIRCULANTE		
ACTIVO NO CIRCULANTE			Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso [sic] ²	113,344,733	82,297,966	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Bienes muebles	103,161,712	69,260,817	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo [sic] ³	170,828,469	159,974,305
Activos intangibles	53,793	-	Provisiones a largo plazo	23,463	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(6,990,000)	(3,295,744)	Total de pasivos no circulantes	170,851,933	159,974,305
Activos diferidos	895,483	895,483			
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	Total del pasivo	\$ 219,891,489	\$ 218,577,938
Otros activos no circulantes	-	-			
Total de activos no circulantes	210,465,720	149,158,522	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
			Hacienda pública / patrimonio contribuido		
			Aportaciones	\$ -	\$ -
			Donaciones de capital	-	-
			Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Hacienda pública / patrimonio generado[sic] ⁴	348,252,583	305,674,312
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	42,666,994	50,702,299
			Resultados de ejercicios anteriores	307,546,311	256,843,012
			Revalúos	(1,871,000)	(1,871,000)
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(88,722)	-
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			Total hacienda pública / patrimonio[sic]⁵	\$ 348,252,583	\$ 305,674,312
Total del activo	\$ 568,144,072	\$ 524,252,249	Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 568,144,072	\$ 524,252,249

Cuenta Pública 2015 Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos)							
Poder Judicial del Estado de Nuevo León							
INGRESOS Y OTROS	Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014	
BENEFICIOS				GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Ingresos de gestión	\$	-	\$	Gastos de funcionamiento	\$ 1,431,419,427	\$ 1,342,890,520	
Impuestos	-	-	-	Servicios personales [sic] ⁷	1,116,075,149	1,041,416,978	
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	Materiales y suministros	47,370,594	42,907,980	
Contribuciones de mejoras	-	-	-	Servicios generales	267,973,683	258,565,562	
Derechos	-	-	-	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	302,799	922,510	
Productos de tipo corriente	-	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-	
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	-	Transferencias al resto del sector público	-	-	
Ingresos por venta de bienes y servicios	-	-	-	Subsidios y subvenciones	-	-	
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	-	Ayudas sociales	292,799	755,342	
				Pensiones y jubilaciones	-	-	
				Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-	
				Transferencias a la seguridad social	-	-	
				Donativos	10,000	167,168	
				Transferencias al exterior	-	-	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		1,468,583,731	1,373,155,909	Participaciones y aportaciones	-	-	
Participaciones y aportaciones	-	-	-	Participaciones	-	-	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		1,468,583,731	1,373,155,909	Aportaciones	-	-	
				Convenios	-	-	
				Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-	
				Intereses de la deuda pública	-	-	
				Comisiones de la deuda pública	-	-	
				Gastos de la deuda pública	-	-	
Otros ingresos y beneficios		9,529,138	22,612,226	Costo por coberturas	-	-	
Ingresos financieros		9,129,950	10,527,685	Apoyos financieros	-	-	
Incremento por variación de inventarios	-	-	-	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	3,723,649	1,252,806	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	-	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,694,256	1,213,996	
Disminución del exceso de provisiones	-	-	-	Provisiones	-	-	
Otros ingresos y beneficios varios [sic] ⁸		399,187	12,084,541	Disminución de inventarios	-	-	
				Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	
				Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-	
Total de ingresos y otros beneficios	\$	1,478,112,869	\$ 1,395,768,135	Otros gastos	29,393	38,810	
				Inversión pública	-	-	
				Inversión pública no capitalizable	-	-	
				Total de gastos y otras pérdidas	\$ 1,435,445,875	\$ 1,345,065,836	
				Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	\$ 42,666,594	\$ 50,702,299	

[sic]¹ En la columna 2014 debe ser \$375,093,727.

[sic]² En la columna 2015 debe ser \$113,344,732.

[sic]³ En la columna 2015 debe ser \$170,828,470.

[sic]⁴ En la columna 2014 debe ser \$305,674,311.

[sic]⁵ En la columna 2014 debe ser \$305,674,311.

[sic]⁶ En la columna 2015 debe ser \$399,188.

[sic]⁷ En la columna 2015 debe ser \$1,116,075,150.

B) Cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes.

En este sentido nuestro Órgano Técnico Fiscalizador, nos informa que con posterioridad a la verificación de los Estados Financieros que se incluyen en la Cuenta Pública, se concluyó que su presentación está de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental, normatividad aplicable a este tipo de Ente Público y se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás ordenamientos aplicables en la materia.

C) La Evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

Para estos indicadores, la Auditoría nos informa que no se presentaron en el ejercicio 2015.

V. Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su

análisis por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán.

Ley General de Contabilidad Gubernamental

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), advirtiéndose incumplimientos por parte del Ente Público, a las obligaciones que diversos preceptos de la referida Ley le imponen, acorde con lo que se enuncia a continuación:

I. Registros contables

- a) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
- b) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24 conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).
- c) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance (artículo 29).
- d) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente el derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).
- e) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al

diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances, registro electrónico).

f) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).

g) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).

h) Disponer de las matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, (artículo cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II. Registros presupuestarios

a) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, que permitan su interrelación automática (artículo 41, conforme a los clasificadores).

a.1. Clasificador por rubro de ingresos.

a.2. Clasificador por objeto del gasto.

a.3. Clasificador por tipo del gasto.

a.4. Clasificación funcional del gasto.

a.5. Clasificación programática.

a.6. Clasificación administrativa.

a.7. Clasificador por fuente de financiamiento.

b) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos

contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).

c) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).

d) Generar registros automáticos y por única vez en los momentos contables correspondientes de los procesos administrativos de los Entes Públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables (artículos 16 y 40, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

e) El sistema interrelaciona de manera automática los clasificadores presupuestarios y lista de cuenta (artículos 19, fracción III y IV y 41, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

f) Generar estados financieros en tiempo real (artículo 19, fracción V, VI y Sexto transitorio, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

III. Registros administrativos

- a) Conciliar el inventario de los bienes muebles con el registro contable (artículos 23 y 27, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).
- b) Respalidar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- c) Disponer de catálogos de bienes (artículo 41, conforme a los Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas y Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes inmuebles que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas).
- d) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).

IV. Cuenta pública

Generar cuenta pública conforme a los artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, así como al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas y el Manual de contabilidad gubernamental, la cual debe contener:

- a) Información presupuestaria

a.1. Estado analítico de ingresos del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.

a.2. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto.

a.3. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto).

a.4. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional.

a.5. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa.

a.6. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización.

a.7. Intereses de la deuda.

b) Información programática

b.1. Gasto por categoría programática

b.2. Programas y proyectos de inversión

b.3. Indicadores de resultados.

c) Anexos (Información adicional)

c.1. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).

c.2. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la cuenta pública, así como los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 54, párrafo primero).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que se encuentra en proceso de implementación de medidas correctivas, sin embargo, no ha cumplido con la totalidad de las disposiciones señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

ACTIVO

Activo no circulante

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Construcciones en proceso en bienes propios

2. Se observó que se registró en la cuenta de construcciones en proceso en bienes propios (obras en proceso) diversos bienes y servicios por un total de \$2,781,172, mismos que debieron registrarse en la cuenta de servicios generales, materiales y suministros y bienes muebles, contraviniendo lo señalado en el capítulo III plan de cuentas del Manual de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Rubro donde debió registrarse</u>	<u>Nombre del rubro</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
5.1.3	Servicios generales	11/09/15	632220	Factura MTY1341 del 18 de agosto de 2015 de Servicios Monterrey Telecomunicaciones, S.A. de C.V., por servicios administrados de control de acceso, sistema de seguridad en circuito cerrado de televisión IP, equipo activo de red Cisco y sistema de detección de incendio y evacuación.	\$ 418,783
5.1.3	Servicios generales	02/10/15	632500	Factura MTY1377 del 15 de septiembre de 2015 de Servicios Monterrey Telecomunicaciones, S.A. de C.V., por servicios administrados de control de acceso, sistema de seguridad en circuito cerrado de televisión IP, equipo activo de red Cisco y sistema de detección de incendio y evacuación.	418,783
5.1.3	Servicios generales	22/10/15	632818	Factura MTY1434 del 10 de octubre de 2015 de Servicios Monterrey Telecomunicaciones, S.A. de C.V., por servicios administrados de control de acceso, sistema de seguridad en circuito cerrado de televisión IP, equipo activo de red Cisco y sistema de detección de incendio y evacuación.	418,783
5.1.3	Servicios generales	04/12/15	633437	Factura MTY1403 del 27 de noviembre 2015 de Servicios Monterrey Telecomunicaciones, S.A. de C.V., por	418,783

<u>Rubro donde debió registrarse</u>	<u>Nombre del rubro</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
				servicios administrados de control de acceso, sistema de seguridad en circuito cerrado de televisión IP, equipo activo de red Cisco y sistema de detección de incendio y evacuación.	
5.1.3	Servicios generales	17/12/15	033751	Factura MTY1523 del 10 de diciembre 2015 de Servicios Monterrey Telecomunicaciones, S.A. de C.V., por servicios administrados de control de acceso, sistema de seguridad en circuito cerrado de televisión IP, equipo activo de red Cisco y sistema de detección de incendio y evacuación.	418,783
5.1.3	Servicios generales	05/08/15	031000	Factura C04F2784-70AC-4D1E-0D0C-4DB3DF20823A del 30 de julio de 2015 de Elvira Marina Espinoza Díaz, por la elaboración de mural en la explanada del Tribunal Superior de Justicia.	00,000
5.1.3	Servicios generales	13/03/15	020774	Factura 2205 del 17 de diciembre de 2015 de ATN Ingeniería y Servicios, S.A. de C.V., por instalación de cableado eléctrico para site central.	03,007
5.1.2	Materiales y suministros	10/07/15	031540	Factura 121 del 10 de julio de 2015 de Sonia Acosta Morales por suministro de plantas para la instalación del muro verde en la explanada del edificio del Tribunal Superior de Justicia.	130,047
5.1.2	Materiales y suministros	04/00/15	032002	Factura 133 del 10 de agosto de 2015 de Sonia Acosta Morales por suministro de plantas y materiales para la instalación del muro verde en la explanada del edificio del Tribunal Superior de Justicia.	122,430
5.1.2	Materiales y suministros	14/08/15	031840	Factura 04 del 11 de agosto de 2015 de Dionicio Humberto Valle González por fabricación e instalación de canal y maceteros en lamina negra para muro verde en explanada del Tribunal Superior de Justicia.	50,013
5.1.2	Materiales y suministros	07/08/15	031713	Factura A232 del 30 de julio de 2015 de Avance Internacional y Asociados, S.A. de C.V., por 000 piezas de vialeta reflejante doble.	37,480
5.1.2	Materiales y suministros	27/02/15	020555	Factura A782 del 17 de febrero de 2015 de Livera, S.A. de C.V., por 8 tapetes.	11,050
5.1.2	Materiales y suministros	27/02/15	020022	Factura 40 del 23 de febrero de 2015 de María del Carmen González Cantú, por 10 botes de basura de plástico.	2,000
1.2.4	Bienes muebles	03/12/15	033372	Factura CD000 del 23 de noviembre de 2015 de MG Ingeniería y Construcción, S.A. de C.V., por estructura metálica en acero inoxidable para acceso principal del Tribunal Superior de Justicia.	151,438
<u>Rubro donde debió registrarse</u>	<u>Nombre del rubro</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
1.2.4	Bienes muebles	13/03/15	020774	Factura 2205 del 17 de diciembre de 2015 de ATN Ingeniería y Servicios, S.A. de C.V., por 0 apc basic rack para site.	35,420
Total					\$ 2,781,172

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que informa que la Coordinación de Finanzas está realizando un reordenamiento de las cuentas de bienes de los ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016, que permitirá la corrección de todos los registros, sin embargo, no ha realizado la corrección.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Bienes muebles

Mobiliario y equipo de administración

3. Se registró en la cuenta de mobiliario y equipo de administración (mobiliario y equipo de cómputo) gastos por \$34,933, según póliza 631701 del 7 de agosto de 2015 de Comunicaciones Varela, S.A. de C.V., factura FC1047 del 30 de julio de 2015, por servicio de instalación y configuración de central en el Palacio de Justicia de Cadereyta, mismos que debieron registrarse en la cuenta de servicios generales (servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación) contraviniendo a lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 5.1.3.5) del Manual de Contabilidad Gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que informa que la Coordinación de Finanzas está realizando un reordenamiento de las cuentas de bienes de los ejercicios 2013, 2014, 2015 y 2016, que permitirá la corrección de todos los registros, sin embargo, no ha realizado la corrección.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Depreciación deterioro y amortización acumulada de bienes

4. En el ejercicio 2015 el Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación de bienes, observando lo siguiente:

- 1.- No realizó una estimación adecuada para la vida útil de los activos, dado que mantiene en el inventario al 31 de diciembre de 2015 bienes que sobrepasan los años de utilidad que se espera de los activos.
- 2.- No elaboró una estimación para el valor de desecho, dado que este no fue asignado.
- 3.- No proporcionó el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado de la vida útil de los bienes y que considere según corresponda, los elementos siguientes:
 - a) El uso que el ente público espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.

- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

Lo anterior en contravención de lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 6- Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Esta observación es reincidente en relación con la cuenta pública del 2014.

Cabe mencionar que aún y cuando el Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación este no concilia con los registros contables.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Efectivo y equivalentes

Inversiones temporales (hasta 3 meses)

5. Derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios, se observó que el Ente Público no registro en su contabilidad un monto de \$169,473 por intereses devengados al 31 de diciembre de 2015, incumpliendo lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria en el artículo 7, en concordancia con el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo al 31/12/15</u>
Saldo de inversión según estado de cuenta Value S.A. de C.V. contrato número 22869-9	\$ 130,169,473
Saldo según cuenta contable [11141100005] Inversiones Temporales Value S. A. de C. V. Casa de Bolsa	130,000,000
Diferencia	\$ 169,473

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

Proveedores por pagar a corto plazo

6. Con el objeto de verificar los saldos por pagar reflejados en Cuenta Pública del Ente Público al 31 de diciembre de 2015, efectuaron compulsas con los

proveedores, observando diferencias por un total de \$769,766 de acuerdo a lo siguiente:

<u>Facturas</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Confirmación proveedor</u>	<u>Saldo al 31/12/15</u>	<u>Diferencia</u>
1300, 1301, 1302 y 1304	HCP de México S.A de CV	\$ 340,710	\$ 0	340,710
A250, A260, A273, A280, A281, A289, A290 y A291	Avance Internacional y Asociados, S.A. de C.V.	220,377	0	220,377
2700000, 2700007 y 2707040	Abastecedoras de Oficina, S.A. de C.V.	130,004	0	130,004
13023, 13024, 13029 y 13053	Eléctrica Salinas, S.A. de C.V.	37,312	0	37,312
133 y 135	Jesús Barba Villanueva	24,435	0	24,435
2507	Artículos Promocionales A B, S.A. de C.V.	15,038	0	15,038
Total		\$ 769,766	\$ 0	769,766

Cabe señalar que al acreditarse la recepción del bien o servicio en el ejercicio 2015, refleja una obligación de pago por ese concepto, por lo que incumple con lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria en el artículo 7, en concordancia con el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, toda vez que no mostró medidas correctivas para registrar de acuerdo al Postulado básico "Devengo contable".

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Pasivo no circulante

Provisiones a largo plazo

7. El Ente Público omitió presentar en sus estados financieros al cierre del ejercicio 2015, el pasivo acumulado por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación laboral, conforme a la NIF D3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública del 2014.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que contrataron a un despacho especializado para determinar los pasivos laborales contingentes del Poder Judicial y cumplir con la normativa, pero no acompañaron evidencia documental del registro contable del pasivo acumulado por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación laboral, por lo que se dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2016.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Otros ingresos y beneficios

Otros ingresos y beneficios varios

8. Se registró como un cargo en la cuenta de otros ingresos y beneficios, la capacitación a empleado por \$18,772 según póliza de diario 98 del 26 de

junio de 2015, misma que debió registrarse en la cuenta de servicios generales (servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios), contraviniendo lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 5.1.3.3) del Manual de Contabilidad Gubernamental, en concordancia con el acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto (punto D. relación de capítulos, conceptos y partidas genéricas), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, ya que "aclara que dicho registro no generó afectación alguna en el resultado final del ejercicio", pero no mostró medidas correctivas para registrar de acuerdo al plan de cuentas.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Ingresos varios en general

9. De la revisión a la clasificación contable de ingresos, se observó que se registró en la cuenta de otros ingresos y beneficios varios, cancelaciones de cheques y registros contables de ejercicios anteriores por \$42,170, observando que debieron registrarse en la cuenta de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, contraviniendo a lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 3.2.5) del Manual de Contabilidad

Gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
30/04/15	171	Cancelación de cheque 1476 de junio del 2014.	\$ 21,595
09/07/15	31	Cancelación de póliza 7 de diciembre de 2014.	14,625
09/07/15	34	Cancelación de póliza 7 de febrero del 2013.	5,950
Total			\$ 42,170

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta presentada por el Titular y Extitular del Ente Público, la cual se solventa parcialmente, ya que aclara que dicho registro no generó afectación alguna en el resultado final del ejercicio, pero no acompañó evidencia documental de las medidas correctivas para registrar de acuerdo al plan de cuentas.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

Materiales y suministros

Combustibles, lubricantes y aditivos

10. De la revisión a la clasificación contable de los gastos, se observó que se registró en la cuenta de materiales y suministros (combustibles, lubricantes y

aditivos) la prestación de vales de gasolina (tarjetas electrónicas) entregada a los empleados del Ente Público por \$25,322,344, mismos que debieron registrarse en la cuenta de servicios personales (otras prestaciones sociales y económicas), contraviniendo lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 5.1.1.5) del Manual de contabilidad gubernamental, estableciéndose su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de egresos</u>	<u>Importe</u>
29/01/15	629145	\$ 2,105,356
26/02/15	629537	2,117,196
30/03/15	630076	2,107,887
29/04/15	630444	2,104,664
28/05/15	630772	2,119,399
30/06/15	631299	2,073,322
30/07/15	631564	2,092,555
28/08/15	632063	2,152,615
29/09/15	632486	2,142,310
28/10/15	632847	2,081,231

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de egresos</u>	<u>Importe</u>
27/11/15	633334	2,104,231
18/12/15	633777	2,121,578
Total		\$ 25,322,344

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

11. El Ente Público entregó de manera mensual a diverso personal vales de gasolina (tarjetas electrónicas) como prestación por un total anual de

\$25,322,344 de acuerdo al siguiente tabulador autorizado en acta de pleno 20 del 19 de mayo de 2015:

<u>Puesto</u>	<u>Litros</u>
Consejero	500
Magistrado	500
Magistrado presidente	500
Actuario	425
Notificador	425
Contralor interno	285
Director de equidad de género y protección a grupos vulnerables	285

<u>Puesto</u>	<u>Litros</u>
Director de administración y tesorería	285
Director de difusión cultural	285
Director de estadística judicial	285
Director de gestión judicial	285
Director de informática	285
Director de la visitaduría judicial	285
Director del centro estatal de convivencia familiar	285
Director del centro estatal de mediación	285
Director general del instituto de la judicatura	285
Juez de primera instancia foráneo	285
Coordinador de gestión judicial juzgado juicio civil oral	215
Coordinador de adquisiciones	215
Coordinador de brigadas y atención ciudadana	215
Coordinador de finanzas	215
Coordinador de infraestructura judicial	215
Coordinador de obras	215
Coordinador de prensa y relaciones publicas	215
Coordinador de procesos unidad de medios de comunicación	215
Coordinador de procesos administrativos	215
Coordinador de recursos humanos	215
Coordinador de visitaduría judicial	215
Coordinador general de planeación estratégica	215
coordinador jurídico dirección administrativa	215
Director jurídico consultivo y de criterios judiciales	215
Director de investigación histórica	215
Juez de primera instancia	215
Juez menor	215
Secretario general de acuerdos y del pleno	215
Secretario técnico dirección de equidad de género	215
Coordinador de relaciones interinstitucionales y eventos	100
Coordinador de audiencias juzgado familiares y menor	100
Coordinador de gestión judicial juzgados de control	100
Coordinador jurídico dirección métodos alternos	100
Jefe operativo de métodos alternos	100
Secretario auxiliar de la presidencia	100
Secretario de acciones	100
Secretario de sala	100
Secretario de valuación y seguimiento	100
Secretario ejecutivo comisión de disciplina	100
Secretario ejecutivo de comisión de administración	100
Secretario ejecutivo de comisión de modernización	100

<u>Puesto</u>	<u>Litros</u>
Secretario ejecutivo de la comisión de carrera judicial	100
Secretario general de acuerdos	100
Visitador	93
Coordinador de gestión judicial de juzgado de juicio familiar oral	75
Coordinador de gestión judicial juzgado de juicio adolescentes	75
Coordinador de gestión judicial juzgado garantías adolescentes	75
Coordinador de investigación y desarrollo institucional	75
Coordinador de gestión judicial juzgado de ejecución	75
Coordinador de la unidad de medios de comunicación	75
Coordinador de servicios escolares y administrativo	75
Jefaturas	75
Secretario de primera instancia	75
Secretario menor	75
Secretario técnico dirección jurídica consultivo	75
Cocinero	37

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Herramientas, refacciones y accesorios menores

12. De la revisión a la clasificación contable de gastos, se observó que se registró en la cuenta de materiales y suministros (herramientas, refacciones y accesorios menores) diverso mobiliario por \$149,060, mismos que debieron registrarse en la cuenta de bienes muebles (mobiliario y equipo de administración), contraviniendo a lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 1.2.4.1) del Manual de Contabilidad Gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Numero de póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
17/12/15	633682	Factura A288 del 9 de diciembre de 2015 de Avance Internacional y Asociados, S.A. de C.V., por compra de 7 tapetes para diferentes áreas del Tribunal Superior de Justicia.	\$ 67,930
<u>Fecha</u>	<u>Numero de póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
03/12/15	633367	Factura 2892 del 4 de noviembre de 2015 de Asesoría y Tecnología, S.A. de C.V., por 6 soportes de pared video Wall mount.	51,852
03/12/15	633369	Factura KLE 15961 del 9 de noviembre de 2015 de Kleberells, S.A. de C.V., por la compra de 2 tapetes para diferentes áreas del Tribunal Superior de Justicia.	29,278
Total			<u>\$ 149,060</u>

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que se encuentra en proceso de implementación de medidas correctivas, sin embargo, no ha realizado la corrección.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios generales

13. Derivado de la revisión a los gastos y contratos, se observó que el Ente Público no registró en su contabilidad un monto de \$5,166,344, por mensualidades de arrendamientos y servicios devengados al 31 de diciembre de 2015, incumpliendo lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria en el

artículo 7, en concordancia con el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Contrato</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe del contrato (IVA incluido)</u>
PJENL/52/2014	Visión, Conservación y Mantenimiento, S. de R.L. de C.V.	Servicio de limpieza de octubre a diciembre	\$ 2,716,432
PJENL/13/2015	Facilities Corp, S. de R.L.	Mantenimiento preventivo y correctivo de edificios de diciembre	981,464
PJENL/15/2011	Alestra, S. de R.L. de C.V	Arrendamiento de equipo de comunicación cisco de junio a diciembre	927,790
PJENL/48/2015	Olivia Villarreal Tamez	Arrendamiento de edificio de diciembre	379,035
PJENL/65/2014	GT y TG Servicios de Seguridad Privada, S.A. de C.V.	Servicio de vigilancia [motoristas] de diciembre	161,623
Total			\$ 5,166,344

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, toda vez que no mostró medidas correctivas para registrar de acuerdo al Postulado básico "Devengo contable".

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

14. En el ejercicio 2015, el Ente Público registró gastos por arrendamientos y servicios por \$937,521, observando que debió afectar a resultados de ejercicios anteriores por tratarse de arrendamientos y servicios

proporcionados en el ejercicio 2014, lo anterior en contravención a lo señalado por el postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental y al capítulo III plan de cuentas (codificación 3.2.5) del Manual de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7, en concordancia con el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Numero de póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
22/01/15	629066	Factura MTYFE1880 del 4 de noviembre de 14 de Micro Red, S.A. de C.V., por arrendamiento de equipo de cómputo de noviembre de 2014.	\$ 240,289
30/01/15	629146	Factura 131911 del 20 de enero de 2015 de Ana Paper, S.A. de C.V., por servicio de limpieza correspondiente a agosto de 2014.	151,962
30/01/15	629148	Factura RAA30017 del 16 de diciembre de 2014 de Alestra S. de R.L. de C.V., por arrendamiento de equipo de comunicaciones cisco correspondiente a junio de 2014 contrato PJENL/015/2011.	132,541
30/01/15	629149	Factura RAA30018 del 16 de diciembre de 2014 de Alestra, S. de R.L. de C.V., por arrendamiento de equipo de comunicaciones cisco correspondiente a julio del 2014 contrato PJENL/015/2011.	132,541
<u>Fecha</u>	<u>Numero de póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
30/01/15	629150	Factura RAA30019 del 16 de diciembre de 2014 de Alestra, S. de R.L. de C.V., por arrendamiento de equipo de comunicaciones cisco correspondiente a agosto del contrato PJENL/15/2011.	132,541
27/03/15	629952	Factura 44759 del 19 de diciembre de 2014 de Valtierra, S.A. de C.V., por mantenimiento de equipos de aire acondicionado en los diferentes edificios del poder judicial correspondiente a diciembre de 2014.	106,940
05/03/15	629660	Factura TLN-123765 del 5 de diciembre de 2014 de Mitsubishi Electric de México, S.A. de C.V., por servicio de mantenimiento a elevadores ubicados en el edificio Valirent correspondiente a octubre de 2014.	13,569
05/03/15	629661	Factura TLN-123261 del 1 de diciembre de 2014 de Mitsubishi Electric de México, S.A. de C.V., por servicio de mantenimiento a elevadores ubicados en el Edificio Valirent correspondiente a noviembre de 2014.	13,569
05/03/15	629662	Factura TLN-123262 de fecha 1 de diciembre de 2014 de Mitsubishi Electric de México, S.A. de C.V., por servicio de mantenimiento a elevadores ubicados en el edificio Valirent correspondiente a diciembre de 2014.	13,569
Total			\$ 937,521

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, ya que aunque aclara que dicho registro no generó afectación alguna en el resultado final del ejercicio, no mostró evidencia de las medidas correctivas a implementar para registrar de acuerdo al plan de cuentas.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

15. De la revisión a la clasificación contable de los gastos, se observó que se registró en la cuenta de servicios generales (mantenimiento de equipo de cómputo) el servicio de licenciamiento de equipo de cómputo (facturas 9822685419, 9822680878 y 9822680879 de Microsoft Licensing, GP) por \$4,891,505, mismos que debieron registrarse en activos intangibles, contraviniendo lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 1.2.5) del Manual de contabilidad gubernamental, estableciéndose su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, toda vez que a partir del ejercicio 2016 se contempla clasificar como arrendamiento de activos intangibles.

Cabe señalar lo siguiente:

El Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 3-Activos intangibles) señala en el punto 3.5 aplicaciones informáticas que se incluirá en el activo el importe reconocido por los programas informáticos, el derecho al uso de los mismos, o el costo de producción de los elaborados por el propio ente, cuando esté prevista su utilización en varios ejercicios, situación que corresponde a la adquisición efectuada.

Además el Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto en su codificación "597" establece que las licencias informáticas corresponden al concepto de activos intangibles.

Así mismo el contrato celebrado establece el derecho de actualización con una vigencia de 36 meses por lo que el uso de dichas licencias no involucra solo un ejercicio.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios telefónicos

16. El Ente Público celebró contrato PJENL/18/2015 por concepto de servicios administrados de telefonía y comunicaciones de fecha 21 de mayo de 2015 con el proveedor Axtel, S.A de C.V. por \$3,037,880 a través del procedimiento de adjudicación directa en términos de lo dispuesto por el artículo 42 fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, observando que la elección de dicho procedimiento de contratación, no se encuentra justificada con la investigación de mercado que haya servido de base para la selección del procedimiento de contratación y determinación del precio máximo de referencia conforme a lo establecido en el artículo 26 de la Ley en mención en concordancia con los artículos 42 al 46 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, toda vez que no presentó la investigación de mercado que haya servido de base para la selección del procedimiento de contratación y determinación del precio máximo de referencia.

Cabe señalar que la adjudicación fue realizada en términos de lo dispuesto por el artículo 42 fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, por lo que dicha

fracción no la exime de cumplir con lo señalado en la observación, dado que no se encuentra dentro de las excepciones del artículo 46 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios personales

Apoyo guardería y preescolar

17. En el ejercicio 2015 el Ente Público entregó a diverso personal prestaciones, en los meses de septiembre y octubre ayuda de primaria y secundaria autorizado en acta de pleno 24/2015 del 16 de junio de 2015 y de marzo a octubre ayuda de guardería y educación pre-escolar autorizado en acta de pleno 27/2014 del 8 de julio de 2014, por un total de \$4,950,952, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Prestación</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza de egresos</u>	<u>Importe</u>
Primaria y secundaria	29/10/15	97393	\$ 672,807
Primaria y secundaria	29/09/15	97278	639,378
Guardería y educación pre-escolar	29/10/15	97396	563,750
Guardería y educación pre-escolar	29/09/15	97279	551,012
Guardería y educación pre-escolar	29/05/15	96880	512,585
Guardería y educación pre-escolar	29/06/15	96952	501,008
Guardería y educación pre-escolar	30/04/15	96776	467,896
Guardería y educación pre-escolar	31/03/15	96662	448,347
Guardería y educación pre-escolar	28/08/15	97156	307,989
Guardería y educación pre-escolar	30/07/15	97054	286,180
Total			\$ <u>4,950,952</u>

De lo anterior se observó que dichas prestaciones no se acumulan a los ingresos del personal y en consecuencia, el Ente Público no efectuó las retenciones y enteros mensuales atinentes al pago provisional a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual de los empleados, contraviniendo lo estipulado en los artículos 94 fracción I, 96 primero y penúltimo párrafo y 99 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Como consecuencia del párrafo que antecede la declaración informativa de sueldos y salarios de sus empleados no presenta el total de sus ingresos acumulados durante el ejercicio 2015 como lo señala el artículo 9 fracción X de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en concordancia con el artículo 118 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta abrogada a partir del 1 de enero de 2014.

Además el artículo 34 último párrafo de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el año 2015, señala que se considera remuneración, toda percepción en efectivo o en especie, incluyendo dietas, aguinaldos, gratificaciones, premios, recompensas, bonos, estímulos, comisiones, compensaciones y cualquier otra; y el artículo 7 en su fracción III de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos, menciona que la remuneración es la suma del sueldo, las prestaciones en efectivo, en crédito, en especie y en servicios, fijas o variables; y en general de toda percepción a que tenga derecho en forma individual el servidor público en virtud de su función, empleo, cargo o comisión.

Cabe señalar que la ley del ISR en su artículo 93 señala que "No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:" :

Fracción VIII "Los percibidos con motivo de subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas, y otras prestaciones de previsión social, de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por contratos de trabajo." y en la fracción IX "La previsión social a que se refiere la fracción anterior es la establecida en el artículo 7, quinto párrafo de esta Ley."

Finalmente, en el penúltimo párrafo del citado artículo señala que la exención aplicable a los ingresos obtenidos por concepto de prestaciones de previsión social se limitará cuando la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados y el monto de la exención exceda de una cantidad equivalente a siete veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año (\$179,106); cuando dicha suma exceda de la cantidad citada, solamente se considerará como ingreso no sujeto al pago del impuesto un monto hasta de un salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año (\$25,587).

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Ayudas sociales

18. De la revisión a la presentación de los gastos en la Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2015, se observó que se registró en la cuenta de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas (ayudas sociales) becas para capacitación a empleados del Ente Público por \$204,952, mismos que debieron registrarse en la cuenta de servicios generales (servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios), contraviniendo lo señalado en el Clasificador por objeto del gasto apartado D (relación de capítulos, conceptos y partidas genéricas de la codificación 334) y el capítulo III plan de cuentas (codificación 5.1.3.3) del Manual de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que se implementaron medidas correctivas para registrar de acuerdo al plan de cuentas, pero no acompañó evidencia documental que demuestre su dicho, por lo que darán seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2016.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

VI. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por este H. Congreso del Estado.

Solicitud.-

Contenida en el acuerdo Legislativo número 321, tomado por el Pleno en la sesión del 30 de septiembre de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 7 de octubre de 2013, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 10 de octubre de 2013 mediante el oficio número C.V.1388/2013, emitido por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye a este Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac).

Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, la Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica con el objeto de verificar si la operación de los sistemas de registro y contabilidad, se encuentran alineados a la LGCG y a la normativa emitida por el Conac en la materia.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en aplicar en el Ente Público un cuestionario basado en las Guías de Revisión para el Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el Conac, recabando evidencia y evaluando el grado de avance en la implementación y observancia de la normativa vigente en la materia.

Resultados obtenidos.-

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en la observación indicada con el número 1, en el apartado VII del presente informe.

VII. Resultados de la revisión de situación excepcional.

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, el Organo Técnico Fiscalizador nos indica que no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, atendidas por los términos preceptuados en los artículos 136 último párrafo de la Constitución Política del Estado; 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

VIII. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores.

En este apartado, la Auditoría nos indica que existe una promoción del fincamiento de responsabilidad administrativa (PFRA) pendientes de trámite correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe del Resultado y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del Estado, los cuales fueron incorporados dentro de este documento y de conformidad con lo previsto en el Artículo 47, Inciso c) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León, los integrantes de esta Comisión de Hacienda del Estado, consideramos que a efecto de sustentar el resolutive que se propuesto en la parte resolutive del presente Dictamen, nos permitimos consignar ante el Pleno de esta Soberanía, las siguientes:

CONSIDERACIONES:

PRIMERA: La Comisión de Hacienda del Estado de este Congreso es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, en atención a lo establecido en los numerales 70, Fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39 Fracción XV, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

SEGUNDA: La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con atención a lo previsto por los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Constatamos que el Informe del Poder Judicial del Estado de Nuevo León H. Consejo de la Judicatura, contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León respecto a los resultados de su gestión financiera y gasto público, y que de acuerdo al artículo 46 de dicha Ley, se le comunico al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunico las aclaraciones sobre las mismas, determinando nuestro órgano técnico fiscalizador las observaciones no solventadas, comunicándonos que el ente fiscalizado se ajustó a los criterios señalados en las Leyes, presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como al cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados.

En lo particular, conviene resaltar que en el Dictamen de Revisión que acompaña al informe de resultados, signado por el Titular de la Auditoría Superior del Estado, se indica que la información presentada en la cuenta pública es razonable.

TERCERA: En el Informe del Resultado emitido por la Auditoría Superior del Estado se destacan observaciones, las cuales se enumeran en el apartado V del citado informe, respecto de las cuales, la Auditoría, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, emitió y comunicó a la entidad revisada, las recomendaciones a efecto de que subsanaran las deficiencias que dieran lugar a las fallas en comento o bien realizará las aclaraciones que considere pertinente hacer.

Al respecto, la Auditoría Superior revisó los argumentos establecidos por el titular del ente fiscalizado, resolviendo sobre las mismas en términos de si se solventan o no, insertando en el informe del Resultado las respuestas y aclaraciones del Ente, así como en su caso las explicaciones del porque considera que las mismas no se solventan o se solventan parcialmente. El Órgano Fiscalizador continuará dándole el seguimiento correspondiente a las observaciones que no hayan sido solventadas completamente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias administrativas detectadas.

CUARTA: La Auditoría nos informa también que respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas que en su caso el Congreso del Estado considerara necesarias solicitar para ser atendidas en

el proceso de auditoría que se realizó al Ente Público, es de destacar que los resultados de dichas solicitudes se incluye en el informe de resultados que se analiza, en el apartado de observaciones.

QUINTA: Adicionalmente, se nos informa que durante el ejercicio 2015, no se recibieron solicitudes de revisión de situaciones excepcionales en relación a la cuenta pública del Organismo auditado.

SEXTA: En cuanto a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores, la Auditoría nos informa que existe una promoción del fincamiento de responsabilidad administrativa (PFRA) pendientes de trámite correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

SEPTIMA: Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar, en su caso, si las irregularidades detectadas durante la revisión rompen con la razonabilidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos ejercidos, así como el cumplimiento de los programas propios de la Administración Pública y de la normativa que le es aplicable al **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA.**

Quienes integramos la comisión que suscribe, consideramos que las observaciones contenidas en el informe de resultados en estudio, no son causa suficiente para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba estimarse como deficiente y por lo mismo, la entidad revisada

es acreedora a una manifestación de aprobación de parte de este Poder Legislativo respecto a su Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2015.

Cabe señalar que la aprobación o rechazo de una cuenta pública, no implica la suspensión de las acciones de promoción de responsabilidad que legítimamente corresponde a la Auditoría Superior del Estado llevar a cabo. Así mismo, tampoco prejuzga sobre la responsabilidad que pudiera recaer sobre algún funcionario o ex funcionario, ya que, en todo caso, tal situación quedaría determinada al momento de concluirse los procedimientos administrativos o resarcitorios correspondientes.

Por ello, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

ACUERDO

PRIMERO.- Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública 2015, del **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA.**

SEGUNDO.- Tras el análisis del contenido del Informe de Resultados que nos ocupa, se tienen por conocidas las observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, señaladas con los

números 1 al 18 respecto a las cuales no se determinó emitir pliegos presuntivos de responsabilidades, ya que no se apreciaron observaciones susceptibles de generar afectación económica.

TERCERO.- Atendiendo a las características y alcance de las observaciones señaladas en el resolutivo anterior como causa de promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas, promoción del ejercicio de facultad comprobatoria fiscal y recomendaciones a la gestión o control interno en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera y considerando que dichas observaciones no afectan la gestión del ente fiscalizado, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015, del PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA** es susceptible de aprobación.

Por lo tanto, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y demás disposiciones legales aplicables, así como lo descrito en el apartado de Consideraciones del presente Dictamen, **SE APRUEBA** la Cuenta Pública **2015** del **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA**.

CUARTO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado para que en términos del párrafo segundo del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León **EXPIDA EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE**, quedando a salvo los derechos del Órgano de Fiscalización en los términos del artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, a fin de continuar con cualquier acción

de las señaladas en el artículo 53 de la citada Ley, derivadas de la revisión de la cuenta pública del **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA**, correspondiente al ejercicio **2015**.

QUINTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN H. CONSEJO DE LA JUDICATURA**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

MONTERREY NUEVO LEÓN
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO

PRESIDENTA:

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

VICEPRESIDENTE:

SECRETARIO:

DIP. KARINA MARLENE BARRÓN
PERALES

DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

VOCAL:

VOCAL:

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ
VALDEZ

DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS

VOCAL:

VOCAL:

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA
EGUÍA

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA
SEPÚLVEDA

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ