Informe final de auditoría

Resultados obtenidos en la revisión de la cuenta pública de Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco

Ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

Fecha de entrega a la Comisión de Vigilancia y Sistema Anticorrupción: 19 de diciembre de 2018.

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco, con fundamento en el artículo 116, fracción II, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en relación a los numerales 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política del Estado; 56 y 57 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1 fracciones I, IV, V y VI, 2, 3 fracciones I, VII, VIII, XII y XVII, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XV, XVII, XIX, XXI y XXV, 34 fracciones I, V, XI, XII, XIV, XVII, XXI, XXIII, XXIV y XXV, 38 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, XII y XIII, 51 párrafo cuarto, 60, 62, 64, 65, 66, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 90 fracciones I y II, 91, 94, 95, 96, 97, 99, de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, 1, 4, 5, 6, 7 fracciones I, IV, VI, IX, X, XII, XIII y XIV, 8 fracciones V, VI, VII, X, XIII y XIX, 10 fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, X y XIII, 11, 19 y 20 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; 10, 229 y del 232 al 234 de la Ley de Obra Pública; y 9, 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos los ordenamientos del Estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal de 2016, atento a lo dispuesto por el artículo Segundo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios y en cumplimiento del Programa Operativo Anual 2017, aprobado el día 30 de enero de 2017, y; tiene a bien emitir, por mi conducto, INFORME FINAL sobre los resultados obtenidos en la revisión de la cuenta pública del **Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco**, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2016**, que de acuerdo a los lineamientos emanados por este órgano técnico a mi cargo, se procedió a la revisión y evaluación de la información financiera y documentación que integran la cuenta pública del organismo antes referido; por lo que se someten para su conocimiento los siguientes:

A.- ANTECEDENTES

1.- La Auditoría Superior del Estado de Jalisco, una vez que con fecha 29 de marzo de 2017 recibió en la oficialía de partes de este órgano técnico el corte anual del ejercicio fiscal 2016, del Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, dentro de los plazos previstos en el numeral 80 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, en concordancia con lo señalado por el artículo Segundo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior y Redición de Cuentas Públicas del Estado de Jalisco y sus Municipios, de la siguiente forma:

2.- Mediante acta de inicio de visita No. 07/2017 de fecha 21 de junio de 2017 se declararon formalmente iniciados los trabajos de auditoría en el ente público

auditado, para lo cual la Dirección de Auditoría a los Poderes del Estado y Organismos Públicos Autónomos, procedió a la práctica de la auditoría pública, mediante orden de visita número 07/2017 de fecha 21 de junio de 2017, comisionando a servidores públicos adscritos a este órgano técnico profesional y especializado, para practicar auditoría a su cuenta pública, respecto de sus registros contables e información financiera vinculada con los conceptos de activo, pasivo, hacienda pública/patrimonio, ingresos y otros beneficios, gastos y otras pérdidas, adquisiciones, nómina, obra pública ejecutada, subsidios, transferencias, aportaciones, presupuesto de egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido, pagado y por ejercer, así como lo relacionado con los registros y controles administrativos, cumplimiento de programas y subprogramas autorizados; y demás información y documentación complementaria requerida para el desahogo de los procedimientos inherentes, por el ejercicio fiscal que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, del Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, iniciando la visita de auditoría el día 21 de junio de 2017 concluyendo precisamente el día 30 de octubre de 2017, declarando con el presente informe final, terminados los trabajos de auditoría en la entidad auditada.

La preparación y presentación de la información financiera contable, presupuestaria y programática contenida en el estado de situación financiera, estado de actividades y el estado del ejercicio del presupuesto de egresos, es responsabilidad de la entidad auditada, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los resultados obtenidos de la revisión y evaluación de la correcta aplicación de los recursos del presupuesto de egresos autorizado durante el ejercicio fiscal auditado.

En tal consideración, el objetivo de la revisión consistió en auditar la gestión financiera de los recursos, de conformidad con lo establecido en las disposiciones legales que regulan el ejercicio del gasto público estatal y demás normativa aplicable en el ámbito de la administración de la entidad auditada.

Cabe mencionar que nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales señalan que la revisión debe de ser planeada y realizada de tal manera que permitan obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, que están elaborados de acuerdo con normas o lineamientos de información financiera gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), entre los que se encuentran el marco conceptual, manual de contabilidad, marco metodológico, postulados básicos de contabilidad gubernamental, plan de cuentas, clasificadores presupuestarios, reglas de registro, lineamientos de control, guías contabilizadoras y modelos de registro, detectando, en su caso, omisiones e incumplimiento en disposiciones legales que lo regulan.

3.- La auditoría consistió en el examen, con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan las cifras y revelaciones de los estados contables y presupuestales, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto, dándonos un soporte para sustentar el contenido del presente Informe Final del Resultado de

la Revisión; por lo cual se procedió a verificar el cumplimiento de las leyes que le apliquen, incluyendo las de carácter fiscal; determinar que los ingresos provenientes del presupuesto y autogenerados se hayan obtenido en los términos autorizados y demás disposiciones aplicables; verificar que las modificaciones del presupuesto de egresos se realicen conforme a los procedimientos establecidos respecto de la normativa aplicable, cerciorándose que las transferencias y sus ampliaciones se apliquen a la partida autorizada; corroborar que toda erogación esté comprobada y justificada en tiempo y forma, ajustándose a las previsiones correspondientes; constatar el acatamiento de las normas, políticas y lineamientos en materia de adquisición de bienes, contratación de servicios y arrendamientos; inspeccionar la existencia y uso correcto de los activos; y comprobar la asistencia y permanencia del personal adscrito.

La revisión abarcó un conjunto progresivo de fases que a grandes rasgos consisten en la planeación, ejecución de procedimientos y resultados, destacándose que la revisión se apoyó en la práctica de pruebas selectivas de las evidencias que soportan las cifras contenidas en los estados financieros; observándose que en el ámbito normativo se identificaron las disposiciones legales aplicables al ente auditado, así como políticas, lineamientos y acuerdos que regulan la operatividad del ente auditable.

El alcance que se aplicó a cada uno de los rubros que integran los estados contables y presupuestales, se determinó mediante el análisis estadístico con promedios aritméticos del universo a revisar, de tal manera que la representatividad quede garantizada y de esta forma, se resolviera razonablemente el problema, tanto del tamaño de universo, como de la extensión total de la revisión.

4- Mediante Acuerdo Legislativo, el H. Congreso del Estado de Jalisco aprobó la devolución a este Órgano Técnico Del Informe Final de la cuenta pública del organismo público denominado Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016; anexando la documentación remitida de manera extemporánea, así como también se realizaron diversas observaciones realizadas por la propia Comisión de Vigilancia, procediéndose a su análisis y valoración; con fundamento en lo dispuesto por los artículos 15, fracción IV, 81, 85, 87, 88 y 89, fracción I, II y IX de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.

B.- CONSIDERANDOS

I.- Que este órgano técnico de auditoría se encuentra facultado para realizar la revisión a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, del ejercicio fiscal 2016, conforme al Programa Operativo Anual 2017, aprobado el día 30 de enero de 2017, así como a lo señalado por los artículos 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 56 y 57 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; así como en lo ordenado por el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, todos ordenamientos del estado Jalisco, vigentes para el ejercicio fiscal de 2016, atento a lo dispuesto por el artículo Segundo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

II.- Que de acuerdo a las constancias, actas de sesiones, libros y registros que obran en la entidad auditada, consta que los CC. quienes se desempeñaron como Presidentes del Consejo de la Judicatura, Consejeros de la Judicatura y Directores de Planeación, Administración y Finanzas del Consejo de la Judicatura, durante los periodos: del 02 de noviembre al 31 de diciembre, del 01 de enero al 01 de noviembre, del 01 de enero al 31 de diciembre, del 01 de enero al 31 de octubre, del 01 de enero al 25 de junio, del 01 de enero al 25 de junio, del 01 de noviembre al 31 de diciembre, del 26 de junio al 31 de diciembre, del 26 de junio al 31 de diciembre, del 01 de enero al 10 de julio y del 11 de julio al 31 de diciembre, todos de 2016, respectivamente.

C.- OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN DEL DESEMPEÑO

El objetivo principal de la auditoría de desempeño es promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, que contribuya a la rendición de cuentas y a la transparencia; por lo que el objetivo de nuestra revisión consistió en examinar el funcionamiento adecuado de los sistemas de gestión, analizar las cifras que se muestran en el informe estadístico de las actividades realizadas por los juzgados en 2016, para corroborar el grado de cumplimiento de los programas y el logro de los objetivos institucionales, en relación con el ejercicio de los recursos presupuestarios; asimismo constatar que las acciones instrumentadas se encuentren vinculadas con la temática sectorial “Justicia y Estado de Derecho” de la Dimensión 5 “Garantía de Derecho y Libertad”, descrito en las Dimensiones del Desarrollo para el Bienestar Jalisco contenidas en el Plan Estatal de Desarrollo Jalisco 2013-2033. Además, verificar que la actividad financiera-presupuestaria se haya realizado con estricto apego a cada una de las partidas presupuestales definidas en el clasificador por objeto del gasto; así como a lo establecido en las leyes, acuerdos, manuales, lineamientos y políticas vigentes en 2016.

La revisión, análisis y valoración de la información recabada y proporcionada por la entidad auditada, se realizó observando las normas basadas con los Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en congruencia con las normas de auditoría integral al desempeño y con las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, considerando el informe estadístico de actividades, estado analítico del ingreso y el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2016, los cuales ofrecen una base razonable para sustentar nuestra opinión sobre el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en su marco normativo de actuación.

D.- PROCEDIMIENTO EN LA REVISIÓN DEL DESEMPEÑO

Este apartado se desarrolló considerando el tipo de información recabada y proporcionada, donde la metodología utilizada para su desarrollo fue la de evaluar el entorno general del organismo, en relación con la estructura orgánica, controles administrativos, políticas y procedimientos establecidos; así como implicó una serie de procesos de análisis de documentos internos y externos expuestos en los sistemas de información publicados en línea (página de transparencia), relacionados con el informe de actividades y estadístico, a efecto de sustentar que

las variables de los indicadores de eficiencia, eficacia y economía, permitan medir la capacidad de la institución para movilizar adecuadamente sus recursos humanos y financieros para el logro y cumplimiento de sus objetivos y programas institucionales de la entidad auditada.

E.- RECOMENDACIÓN DERIVADA DE LA REVISIÓN DEL DESEMPEÑO

De los resultados obtenidos con motivo de nuestro análisis, se desprenden las siguientes recomendaciones al Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco: fortalecer el sistema de control interno respecto de las debilidades detectadas en el entorno organizacional y administrativo; establecer mejoras en los procesos de los apartados de transparencia y rendición de cuentas, adquisiciones, presupuesto, nómina y bienes muebles; implementar un sistema de gestión de calidad que permita el sentido de identidad institucional, mediante la misión, visión, objetivos, procedimientos y política de calidad; instrumentar mecanismos de control de aseguramiento de la observancia de la normativa, cumplimiento de metas y evaluación del programa; formular un programa operativo anual o matriz de indicadores para resultados que incorpore los componentes específicos relativos a los objetivos, metas e indicadores de las actividades administrativas y jurisdiccionales, a fin de que se permita evaluar el desempeño, mismos que deben estar alineados con los objetivos del Plan General del Poder Judicial, y éste se encuentre vinculado con la temática sectorial “Justicia y Estado de Derecho” de la Dimensión 5 “Garantía de Derechos y Libertad”, descrito en las Dimensiones del Desarrollo para el Bienestar Jalisco contenidas en el Plan Estatal de Desarrollo Jalisco 2013-2033; robustecer reportes estadísticos de las actividades jurisdiccionales de los juzgados, que detalle la existencia inicial, número de ingresos, asuntos resueltos y existencia final durante un periodo; elaborar un presupuesto de egresos autorizado que se encuentre más vinculado con programas, proyectos, metas e indicadores y que cumpla con los principios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria, ejerciendo una adecuada vigilancia en la aplicación del presupuesto de egresos; así como formular un informe semestral y anual de avance de gestión financiera e informe anual de desempeño en la gestión, a fin de dar cabal cumplimiento a los ordenamientos respectivos.

F.- CONCLUSIÓN DERIVADA DE LA REVISIÓN DEL DESEMPEÑO

Como resultado al trabajo de análisis efectuado al informe estadístico de actividades de los juzgados, y al estado del ejercicio del presupuesto de egresos, este órgano técnico considera aceptable el desempeño de las actividades administrativas y jurisdiccionales realizadas por el Consejo de la Judicatura, salvo por lo señalado en el apartado VI de las recomendaciones, en virtud de que se cumplen con los objetivos institucionales, aunado a que se constató que la aplicación de los recursos fueron destinados para la operatividad, vigilancia e impartición de justicia, cuyos aspectos son coherentes con el objeto de creación del organismo.

G.- OBSERVACIONES

1. ADMINISTRATIVO-FINANCIERO

NÚMERO		1
RUBRO:	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	
CUENTA:	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	
SUBCUENTA:	Deudores varios	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizó pólizas contables por concepto de “Efectivo y equivalentes en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron la información necesaria, para comprobar y justificar el saldo en los “movimientos auxiliares del catálogo” de las subcuentas integradas por varios servidores públicos y ex-empleados del Consejo de la Judicatura, por concepto de gastos a comprobar, fondos fijos, entre otros, lo anterior en virtud de que se remitió copia certificada del acuerdo plenario relacionado a el acta de la cuadragésima sexta sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde se aprueba realizar acciones legales para cobrar a deudores diversos de fondo fijo, de la misma forma anexaron el acuerdo plenario comprobando con ello que existió la instrucción del pleno para iniciar las gestiones de cobro a los deudores señalados, anexando también las constancias documentales que soportan la comprobación de los saldos como lo son las pólizas contables, en las cuales se encuentran registrados los movimientos contables, con sus respectivos documentos comprobatorios, por lo que respecta al resto de los saldo se anexó la evidencia documental de la comprobación de los mismos así como los respectivos reintegros en su caso; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		2
RUBRO:	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	
CUENTA:	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	
SUBCUENTA:	Deudores varios	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron los saldos de las subcuentas por concepto de “Deudores varios” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron acuerdo plenario, relacionado con el acta de la cuadragésima sexta sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde se aprueba realizar acciones legales para cobrar a servidores públicos, así como Escrito signado por el Magistrado Presidente del Consejero de la Judicatura del Estado de Jalisco, mediante el cual manifiesta que tiene conocimiento de los

saldos registrados en la cuenta de deudores, razón por la cual se procederá a realizar las gestiones necesarias para la recuperación de los saldos o en su caso realizar la cancelación pertinente y por ultimo Copia de la relación de deudores, en la cual se señala nombre y monto; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		3
RUBRO:	Activo circulante	
CUENTA:	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo	
SUBCUENTA:	Proveedores	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco se analizó el saldo de la subcuenta por concepto de “anticipo a proveedores” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron copia certificada del acuerdo plenario relacionado con el acta de la cuadragésima sexta sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde se aprueba depurar registros contables de anticipo a proveedores, copia de la orden de servicio para verificar el estado físico que guardan los muebles de la oficina del Juzgado Segundo Penal de Puerto, Vallarta, del artículo de aire acondicionado, en el cual se reporta el equipo en mal estado, fuera de usos y sin reparación, anexando memoria fotográfica, así como copia de la baja de movimientos emitido por la Unidad Departamental de Control Patrimonial, dentro de los cuales se encuentra el aire acondicionado con baja definitiva; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		4
RUBRO:	Bienes muebles	
CUENTA:	Mobiliario y equipo de administración	
SUBCUENTA:	Equipo de cómputo y tecnologías de la información	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizó pólizas contables por concepto de Equipo de cómputo y tecnologías de la información, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron: En cuanto al proyector de video, remitieron la póliza de egreso, contra recibo, oficio emitido por el Jefe de la Unidad

Departamental de Adquisición de Bienes y Servicios, solicitando el trámite de pago; factura de un video proyector; oficio del acuerdo plenario donde se aprueba comprar un video proyector; cotizaciones, documento mediante los cuales se constata el procedimiento para la adquisición del bien mueble en estudio; En cuanto a la perforadora acompañan, oficio emitido por el Jefe de la Unidad Departamental de Adquisición de Bienes y Servicios, solicitando el trámite de pago de una perforadora; factura, oficio de solicitud de compra, oficio del acuerdo plenario relacionado con el acta de la décima tercera sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, celebrada el 30 de marzo de 2016, donde aprueban comprar una perforadora; cuadro comparativo, cotizaciones y memoria fotografías del bien, elemento mediante los cuales se advierte el procedimiento para la adquisición del bien, por último anexan copia del autorización de salida de la perforadora, elemento mediante el cual se constata los procedimientos administrativos para el control de la entrega de los bienes muebles, constatando la existencia en el Departamento de Contabilidad de dicho bien; en cuanto a la impresora, remitieron la póliza de cheque soportada con la copia de la factura, por concepto de compra de impresos, con sello de recepción de almacén, documentos mediante los cuales se constata que se realizaron los registros contables y la debida comprobación del bien mueble adquirido, oficio emitido por el Director de Contraloría, en el que señala que se encuentra la baja en trámite de la impresora; así como la evidencia documental que demuestran los tramites administrados para dar de baja el bien mueble en estudio; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		5
RUBRO:	Ingresos financieros	
CUENTA:	Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	
SUBCUENTA:	Ingresos boletín judicial	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de “Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros” en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados presentaron, contrato de concesión para la impresión, elaboración, venta y distribución del boletín judicial del Consejo de la Judicatura celebrado con la empresa, extracto del acuerdo plenario relacionado con la tercera sesión extraordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, del 06 de octubre de 2015, donde se aprueba que los pagos sean 10 días posteriores al vencimiento del mes que se deba pagar y extracto del acuerdo plenario donde se aprueba la elaboración de formatos y sistemas de la venta diaria de los edictos, así mismo remitieron la Fe de erratas, subsanando con ello las inconsistencias detectadas, razón por la cual resulta procedente tomar en consideración lo aprobado por el pleno, tal y como se hace constar en el extracto del acuerdo plenario, donde se aprueba que los pagos

sean 10 días posteriores al vencimiento del mes que se deba pagar, constatando de manera documental que existía aprobación del pleno para realizar los pagos de acuerdo a lo pactado, justificando con ello que no era procedente ejecutar la penalización por incumplimiento en el plazo establecido en el contrato, toda vez que se autorizó una prórroga, sin que exista con ello un menoscabo al erario público, motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		6
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Remuneraciones al personal de carácter permanente	
SUBCUENTA:	Sueldo base al personal eventual	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizó pólizas contables por concepto de "Sueldo base al personal eventual", en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron en lo relativo a los cheques cancelados de la nómina, la evidencia documental que comprueba y justifica la cancelación de los cheques de nómina de los empleados señalados en este contexto, por lo que versa a las nóminas del personal que no laboró en sus áreas de adscripción correspondientes a los meses de enero, abril, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2016, se remitió documentación que acredita que sí laboran en sus centros de trabajo, ya que los nombramientos, incapacidades y reportes histórico del empleado refieren el área de adscripción que corresponde al lugar donde laboran, misma que coincide con la nómina, por lo que se demuestra aceptablemente el estatus del área laboral del servidor público en el periodo señalado, por lo que corresponde a la falta de firmas en las nóminas de los empleados correspondientes a los meses de enero, abril, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2016, remitieron las nóminas debidamente firmadas documentos que hacen constar la recepción de los pagos por concepto de sueldos base al personal eventual, elementos mediante los cuales se acredita la asistencia de los trabajadores en los términos reportados además de verificar la entrega de los recursos al contar con la nómina debidamente firmada; y en lo relativo a la no localización de los contratos o nombramientos del personal eventual y de base que se enlistan y de la falta de firma del Presidente del Consejo de la Judicatura y de la persona interesada, los sujetos auditados anexaron los contratos y nombramientos, en los cuales se constató que cuentan con el nombre y la firma del Presidente del Consejo de la Judicatura y de la persona contratada; por lo que el organismo atendió puntualmente con los señalamientos emitidos, y al aportar evidencia documental de los contratos y nombramientos firmados por el Presidente del Consejo y por el interesado, así como también adjuntaron los extractos de los acuerdos plenarios del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde fueron aprobados dichos nombramientos y los contratos señalados; motivo por el

cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		7
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	
SUBCUENTA:	Honorarios asimilados a salarios	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco se analizaron pólizas contables por concepto de “Remuneraciones al personal de carácter transitorio” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron reportes históricos y de control interno de los empleados documentos firmados por el Secretario General del Consejo de la Judicatura, así como copia de los contratos a favor de los empleados documentos autorizados por el Presidente del Consejo de la Judicatura, asimismo los respectivos nombramientos de los empleados documentos signados por el Presidente del Consejo de la Judicatura; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		8
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Remuneraciones adicionales y especiales	
SUBCUENTA:	Compensaciones por nómina	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de “Compensaciones por nómina”, en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados remitieron Fe de erratas documento mediante el cual se aclaró el error existente en el extracto del acuerdo plenario presentado de manera original, subsanando con ello las inconsistencias detectadas, razón por la cual resulta procedente tomar en consideración lo aprobado por el pleno, tal y como se hace constar en el Extracto de la segunda sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, celebrada el día 13 de enero de 2016, en la que se aprueba otorgar una remuneración mensual al Presidente del Consejo de la Judicatura, así como también dentro de la misma sesión se aprobó el tabulador de sueldos del ejercicio 2016, elementos mediante los cuales se constata que existió autorización del pleno para realizar los pago a

favor del Consejero Presidente, adjuntando copia certificada del tabulador de sueldos del ejercicio fiscal 2016, en el cual se encuentra presupuestado la cantidad para el puesto de Consejero Presidente más la nivelación, advirtiendo la suficiencia presupuestal para realizar los pagos de la compensación como parte de las prestaciones a los servidores públicos, por último remiten copias de las nóminas del mes de enero de 2013, enero y febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2014, documentos que ser analizados se advierte que el pago de la compensación al Consejero Presidente se realizaba desde ejercicios anteriores, advirtiendo que dicha contraprestación es un derecho adquiridos desde años atrás, justificando con ello los pagos observados, sin que exista un menoscabo al erario público, motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		9
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Remuneraciones adicionales y especiales	
SUBCUENTA:	Compensaciones por nómina	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de "Compensaciones por nómina", en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados remitieron Fe de erratas documento mediante el cual se aclaró el error existente en el extracto del acuerdo plenario presentado de manera original, subsanando con ello las inconsistencias detectadas, razón por la cual resulta procedente tomar en consideración lo aprobado por el pleno, tal y como se hace constar en el Extracto de la segunda sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, celebrada el día 13 de enero de 2016, en la que se aprueba otorgar una compensación por servicio a cada Consejero, así como también dentro de la misma sesión se aprobó el tabulador de sueldos del ejercicio 2016, elementos mediante los cuales se constata que existió autorización del pleno para realizar los pago a favor de cada Consejero adjuntando copia certificada del tabulador de sueldos del ejercicio fiscal 2016, en el cual se encuentra presupuestado para el puesto de Consejero una compensación por servicio a cada Consejero advirtiendo la suficiencia presupuestal para realizar los pagos de la compensación como parte de las prestaciones a los servidores públicos, advirtiendo que dicha contraprestación se encontraba presupuestada y autorizada por el pleno, motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		10
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Otras prestaciones sociales y económicas	
SUBCUENTA:	Otras prestaciones	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de "Otras prestaciones sociales y económicas", en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados anexaron Fe de erratas, documento mediante el cual se aclara el error existente en el extracto del acuerdo plenario presentado de manera original, subsanando con ello las inconsistencias detectadas, razón por la cual resulta procedente tomar en consideración lo aprobado por el pleno, tal y como se hace constar en el extracto de la segunda sesión ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, en la que se aprueba otorgar "Compensación por representación", a cada Consejero, así como también dentro de la misma sesión se aprobó el tabulador de sueldos del ejercicio 2016, elementos mediante los cuales se constata que existió autorización del pleno para realizar los pago a favor de los Consejeros, adjuntando copia certificada del tabulador de sueldos del ejercicio fiscal 2016, en el cual se encuentra presupuestado para el puesto de los Consejeros una "Compensación por representación", advirtiendo la suficiencia presupuestal para realizar los pagos de la compensación como parte de las prestaciones a los servidores públicos, advirtiendo que dicha contraprestación se encontraba presupuestada y autorizada por el pleno, de la misma manera se manifestó que "... se anexó al presente la cuenta pública 2016 donde se constataron pagos por compensaciones por gastos de representación en el sueldo de los Consejeros de pago contenidos en el capítulo 1000 "Servicios personal", apareciendo en los conceptos de pago por nómina entre otros compensación para empleados que laboran en Puerto Vallarta, compensación por antigüedad, compensación por servicio y la citada compensación por gastos de representación, la suma del gasto por servicios personales en todas y cada una de las quincenas que precedieron la autorización de la compensación a través del acuerdo plenario, contienen un concepto con \$ concordando dicha cantidad con la pagada en suma a los 4 Consejeros..." soportando su dicho mediante copias de las pólizas contables en las cuales se registran los egresos de las quincenas de enero a diciembre de 2016, documentos que al ser analizados se advierte que los gasto en estudio fueron registrados dentro de la partida 1590 "Comp. X representación", por cada quincena, adjuntando el tabulados de sueldos del ejercicio fiscal 2016, en el cual se presupuestó dentro sueldo mensual de cada Consejero el importe señalado, monto que al ser cuantificado por lo cuatro consejeros por los 12 meses del ejercicio fiscal auditado se advirtió que se pagó dicha prestación conforme a lo tabulado; Aunado a lo anterior y tomando en consideración el clasificador por el objeto del gasto aprobado por el CONAC, en el cual se define la partida 159 "Otras prestaciones sociales y económicas": asignaciones destinadas a cubrir el costo de otras prestaciones que los entes públicos otorgan en beneficio de sus empleados,

siempre que no correspondan a las prestaciones a que se refiere la partida 154 Prestaciones contractuales...”, se advierte que la contraprestación en estudio fue erogada de la partida antes referida, constatando que el egreso se realizó como una compensación que forma parte del sueldo de los Consejeros y no como gastos de representación, en virtud de que los monto recibidos por cada consejero, se encuentran justificados en cada una de la nóminas quincenales como parte integrante de su sueldo quincenal, justificando con ello el importe de la presente observación, sin que exista un menoscabo al erario público; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		11
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Seguridad social	
SUBCUENTA:	Seguro de gastos médicos mayores	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de “Otras prestaciones sociales y económicas”, en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados presentaron las actas de las sesiones y de los acuerdos generales del Pleno del Consejo de la Judicatura de Jalisco, en donde se aprueban y se autorizan los pagos de las primas de los seguros de gastos médicos mayores correspondientes a los importes al efecto observados, así como la inclusión de la póliza de seguro de gastos médicos mayores para el personal de confianza del Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, a los cuales se acompaña la documentación comprobatoria del gasto, tales como las facturas, y los auxiliares de los pagos efectuados, mismos que a su vez, corresponden a los pagos efectuados por la adquisición de los seguros de gastos médicos mayores; así como también se remitió el acuerdo en el cual se aprueba limitar los beneficios que el Seguro de Gastos Médicos Mayores pudiera tener para el personal del Consejo, de tal manera que queden incluidos los Titulares y sean beneficiados los descendiente hasta 18 años si dependen económicamente del asegurado o hasta 25 si estudian, así como también se adjuntó, copia de la póliza por el periodo del 01 de marzo al 01 de abril de 2016, expedida por la empresa aseguradora, documento en el cual se especifican los planes, suma asegurada, deducible, coaseguro, coberturas adicionales y plaza, acompañando de la misma manera copia del registro de asegurados que forman parte de la póliza, elemento que permite conocer el nombre de los beneficiarios del pago de gastos médicos, subsanado con ello la inconsistencia, por lo que corresponde al acuerdo en el cual se aprueba limitar los beneficios que el Seguro de Gastos Médicos Mayores pudiera tener para el personal del Consejo, de tal manera que queden incluidos los Titulares y sean beneficiados los descendiente hasta 18 años si dependen económicamente del asegurado o hasta 25 si estudian, documento mediante el cual se soporta el

argumento manifestado de manera inicial por parte de los sujetos auditados, en el cual manifiestan que existen excepciones para las prestaciones convenidas con los trabajadores, previo a la entrada en vigor de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco, marcando con mayor énfasis el último párrafo del artículo 10 de la citada Ley “No se autorizará la contratación de seguros de gastos médicos privado para ningún servidor público, salvo que por motivo de sus condiciones generales de trabajo u otro instrumento obligatorio, hayan convenido con sus trabajadores otorgar dicha prestación”; por lo cual y tomando en cuenta la fecha del acuerdo que autoriza la contratación de seguros de gastos médicos, se advierte que dicha prestación se encontraba aprobada antes de que entrara en vigor la ley antes referida, misma que entro en vigencia el 01 de enero de 2015, justificando con ello el pago observado; En relación las personas no localizadas en nómina, se aclaró que las personas antes referidas cubren el seguro de gastos médicos a su costa, lo anterior se constata mediante la relación de pagos de seguros de gastos médicos a su costa, adjuntando recibos de ingresos, fichas de depósito bancarios y cheques por una suma de, elementos mediante los cuales se constata que las personas beneficiadas cubrieron el pago de los gastos médicos, advirtiendo que no fueron pagados con recursos públicos, justificando con ello que dichas personas no se hayan localizado en nómina, lo anterior sin que exista un menoscabo a las arcas, motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		12
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Servicios básicos	
SUBCUENTA:	Telefonía celular	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco se analizaron pólizas contables por concepto de “Telefonía celular” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron el acta de la Trigésima Novena Sesión Extraordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde se autoriza la cancelación de las líneas telefónicas designadas a Consejeros, Secretario General y Directores, a partir del vencimiento de cada uno de los contratos con la compañía de telefonía móvil, elemento mediante el cual se constata que existió aprobación del pleno para iniciar las gestiones de cancelación de las líneas que originaron los pagos de consumo excedente; además se presentó el acta de la Décima Tercera Sesión Extraordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde autorizan los topes para la contratación de líneas telefónicas móviles, acta de la Cuadragésima Sexta Sesión Ordinaria del H. Pleno del Consejo de la Judicatura, donde se aprueba la recuperación del consumo excedente del servicio de telefonía móvil contratada de los Consejeros, Secretario General y Directores de Área, documento que permite constatar que los funcionarios

actuales de la entidad en estudio, procederán a realizar las gestiones necesarias para efecto de recuperar los montos y realizar las cancelaciones de la líneas; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		13
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	
SUBCUENTA:	Asesoría (Servicios de capacitación)	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en el transcurso de la auditoría, los sujetos auditados omitieron presentar la exposición de los motivos por los cuales no adoptaron la nueva norma ISO9001:2015; además de la documentación comprobatoria requerida con la cual se acredite la prestación y recepción de los servicios contratados relativos a la implementación y certificación del SGC ISO9001:2008 en las áreas administrativas y jurisdiccionales del Distrito VI con sede en Ciudad Guzmán; La Documentación fehaciente que respalde los pagos efectuados de cada una de las actividades desarrolladas contenidas en los reportes mensuales o minutas, el Plan de Trabajo de la Implementación ISO9001:2008, Las listas de asistencias de la impartición de los cursos; por lo que no se solventa el monto observado, de lo cual se advierte una probable afectación a la Hacienda Pública por la cantidad de \$374,587.20

NÚMERO		14
RUBRO:	Servicios personales	
CUENTA:	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	
SUBCUENTA:	Conservación mantto. inmuebles e instalaciones	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco se analizaron pólizas contables por concepto de “Conservación mantto. inmuebles e instalaciones” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron copia del oficio de Acuerdo Plenario, con el que acreditan la aprobación del pago de los servicios con el proveedor, dejando de manifiesto que el concepto reportado es acorde con lo autorizado, además de corroborar que las autoridades responsables ejercitaron las acciones tendientes a

validar y soportar el gasto efectuado; Del mismo modo, se remite un disco compacto certificado que contiene archivos digitales de documentos escaneados en formato pdf, relativos al pago de los servicios con el proveedor de servicio de internet y telefonía, acompañando además la memoria fotográfica al respecto y los reportes que detallan los trabajos que se realizaron; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		15
RUBRO:	Gastos de funcionamiento	
CUENTA:	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	
SUBCUENTA:	: Servicios de limpieza y manejo de desechos	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de “Servicios de limpieza y manejo de desechos” en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron en relación a sus trabajadores que apoyaron en labores de limpieza después de su horario laboral; acuerdo plenario en el cual se advierte que dichas empleadas apoyen en labores de limpieza después de su horario laboral, en la limpieza de las áreas comunes en Ciudad Judicial, con motivo de la gratificación que reciben, así mismo se anexó la documentación que demuestra la instrucción por escrito para que las personas señaladas acudieran al lugar indicado, documento mediante el cual se constata que existió instrucción para que las personas realizaran un servicio extra fuera de su horario de trabajo, de la misma forma remiten copias de las bitácoras de asistencias de las personas señaladas, documentos en los cuales se detallan los días, turnos y lugares de trabajo, con sello y firma del Encargado de Servicios Generales, elementos mediante los cuales se acredita la prestación de los servicios de limpieza del personal justificando de esta manera los pagos realizados; por lo que versa a pagos realizados por empresa de limpieza, por la contratación de servicios de limpieza para las áreas del Primer Distrito de los Juzgados Orales ubicados en el municipio de Tonalá, anexaron contrato de prestación de servicios, así como acuerdo plenario donde se aprueba la contratación de servicios de limpieza en los Juzgados de Control y Juicio Oral Distrito 1 Tonalá, constancia de asistencia a laborar en las instalaciones antes mencionadas, de personal de limpieza de la empresa, siendo diez personas, con horario matutino y vespertino, de lunes a domingo, prestación de servicios de limpieza, que se realizaron del 01 de julio de 2016, en la cual se informa que el personal laboró durante junio de 2016, suscrita por el Administrador Distrital Juzgados de Control y Juicio Oral Primer Distrito Judicial, así como también se remite copia certificada del Reporte de Control de servicios de limpieza de junio de 2016 en los Juzgados de Control y Juicio Oral Distrito 1 Tonalá, que contiene

entre otros datos el nombre de las personas, turno, día y total de días laborados, áreas de limpieza, debidamente firmado por el Administrador Distrital de los Juzgados de Control y Juicio Oral. Distrito 1; por lo que al presentar la evidencia documental antes señalada queda de manifiesto la prestación de los servicios contratados, siendo procedente solventar la presente observación; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

NÚMERO		16
RUBRO:	Servicios generales	
CUENTA:	Otros servicios generales	
SUBCUENTA:	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	

En la revisión efectuada a la cuenta pública del Consejo de la Judicatura de Jalisco, se analizaron pólizas contables por concepto de "Penas, multas, accesorios y actualizaciones, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASEJ, los sujetos auditados presentaron escrito aclaratorio, extracto de acta de ayuntamiento en la cual se advirtió la aprobación para efectuar el pago a favor del IMSS derivado de las gestiones que se realizaron para efecto de que se disminuyera el adeudo que se tenía correspondiente al ejercicio 2014, documento mediante el cual se constata la aprobación de pleno para efectuar el pago de las cuotas de ejercicio anteriores, misma que generaron los recargo y actualizaciones; adjuntando además, copia del estado de adeudo del periodo de enero a diciembre de 2014, en el cual se detalla por mes las cuotas obrero patronales, actualizaciones, recargos y una multa, así como también se anexó copia de la determinación de la base de cotización omitida en el ejercicio fiscal 2014, en el cual se especifica la base de cotización pagada, la base de cotización determinada y la base de cotización omitida, documento mediante el cual se constata que el IMSS determino en contra del Consejo de la Judicatura las omisiones realizadas en el ejercicio 2014, advirtiendo de esta manera el monto total resultado de las omisiones en la base de cotización durante todo el año, de la misma manera se adjuntó copia de la carta invitación emitida por el IMSS, en el cual se determina que existe una diferencia en salario base de cotización declarado al Instituto, lo que origina una omisión de cuotas por el periodo 2014, documento mediante el cual se advierte que el instituto requirió un monto inferior al omitido durante todo el año 2014, advirtiendo de esta manera un beneficio a favor de la entidad auditada, de la misma manera adjuntan copia de la ficha de depósito expedida por el IMSS por un total \$, por concepto del pago de los cuales una cantidad corresponde a suerte principal de las cuotas y otra a actualizaciones y recargos, constatando de esta manera que el importe observado deriva del pago que se realizó a efecto de saldar las omisiones del ejercicio fiscal 2014 y que de acuerdo al total de omisiones se obtuvo una reducción significate en razón a lo pagado, así como también la condonación de la multa, justificando con el

pago de recargos y actualizaciones con recursos públicos; en relación a las multas y actualizaciones pagadas al SAT se presentó escrito signado por el Director de Planeación, Administración, y Finanzas, en el cual manifiesta lo siguiente: "...los pagos realizados al SAT, abundando la información, los montos heredados en 2016 de un impuesto 2015, se realizaron hasta el mes de Diciembre 2016 toda vez que durante el ejercicio fiscal 2016 el Consejo se vio obligado de manera imperativa a implementar el Sistema de Justicia Penal Acusatorio Adversarial – la obligación se estableció en la CPEUM desde 2008 para todo el país, y tenía un límite hasta junio de 2016-, aunado a la insuficiencia de recursos que año con año enfrenta esta Soberanía..." soportando su dicho mediante copia del análisis comparativo de los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del presupuesto de egresos otorgado, el presupuesto requerido, los ingresos y gastos de cada año, mediante el cual se advierte que la entidad auditada recibía un presupuesto inferior al proyectado, adjuntando copias de las constancias documentales de los proyectos de presupuesto, elementos que acreditan los montos requeridos por el Consejo de la Judicatura, así como copias de los Periódicos Oficiales del Estado de Jalisco en los cuales se publican los presupuestos de egresos de los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, así como copias de los estados de situación financiera 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, elementos mediante los cuales se advierte que el ente auditado atravesó por una situación de falta de liquidez derivada de la disminución de ingresos; a lo cual este órgano técnico considera procedente su dicho, y que toda vez que se analiza la situación en lo general contando con la totalidad de los elementos contables presentados, constatando de esta manera que no se contaba con la solvencia económica para hacer frente a la totalidad de las obligaciones de pago de ISR, lo anterior derivado de las disminuciones claras del efectivo disponible para hacer frente a los compromisos de pago a corto plazo, justificando con ello el pago de actualizaciones y recargos, puesto que no se encontraba en posibilidades de hacer frente al pago de la totalidad de las obligaciones, puesto que se carecía de la liquidez y solvencia suficiente, motivo por el cual, no es posible determinar responsabilidad al respecto ya que las causas que originaron dichos pagos no son imputables a los sujetos auditados, ya que estas se derivaron de factores externos económicos fuera del alcance de los entonces funcionarios responsables; en lo relativo al pago de recargos y actualizaciones derivadas de las aportaciones pagadas extemporáneamente al Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco IPEJAL, se proporcionó documentación suficiente que acredite su dicho cuando refieren que el pago de recargos y actualizaciones de las aportaciones se derivó de un laudo laboral de ex-empleado que mediante el cual se ordenó pagar las aportaciones con sus accesorios por el periodo del 24 de octubre de 2013 al 10 de noviembre de 2016, pagándose accesorios, anexando copia de la resolución del Juicio de Amparo en el cual se resuelve pagar a la parte quejosa, por concreto de sueldos y demás prestaciones a que tiene derecho por la cantidad observada, a la que le harán las deducciones legales correspondientes al ISR y las aportaciones al Fondo de Pensiones, documento legal del cual se advierte que existió un ordenamiento por parte de una autoridad para efectuar los pagos pendientes al IPEJAL mismos que generaron recargos y actualizados, derivados del tiempo transcurrido en el proceso judicial, advirtiendo que dichos pagos se generaron derivados del juicio y no por una omisión de los servidores públicos; por

lo que corresponde al pago de contribuciones de seis empleados, pagos que se derivan como consecuencia de los procedimientos laborales en curso y en litigio, los cuales dado el entorno de la crisis financiera, donde no se contaba con recursos en ocasiones ni para el pago de nóminas se tuvieron que hacer alternativas para disminuir el costo de los asuntos contra el Consejo de la Judicatura, por lo cual se decidió por la vía de acuerdo en favor de la hacienda del Consejo de la Judicatura, convenios con este grupo de trabajadores, logrando ahorros con el desistimiento de las prestaciones totales demandadas y acordando otorgarles a cambio nombramientos, anexando a su manifestación la tabla en la cual se describen los nombres de los actores, fecha de ingreso, número de proceso laboral, cuantificación de las aportaciones y accesorios a favor de IPEJAL, así como también soportan su dicho mediante copias de los registros del sistema Kárdex, documento en el cual se hace constar las actuaciones realizadas en los procedimientos instaurados en contra del Consejo de la Judicatura, dentro de las cuales se hace constar la presentación de convenio y desistimiento de las prestaciones, otorgando nombramiento con carácter de definitivo y se reinstala en el cargo conservando sus derechos de seguridad social y prestaciones pensiones a partir de la fecha de baja, documento mediante el cual se hace constar que se realizaron las gestiones para dar por concluidos los procedimientos instaurados en contra de la entidad auditada, así como también se constata que el pago realizado a favor de IPEJAL deriva de lo acordado por las partes para conservar sus prestaciones, aportaciones que se tuvieron que cubrir desde la fecha de la baja, mismos que generaron recargos y actualización, advirtiendo de esta manera que el pago de accesorio no deriva de una omisión en funciones de los servidores públicos, subsanando con ello la presente observación; motivo por el cual, de los elementos de prueba aportados se advierte la correcta comprobación del gasto, por lo que se tiene por atendida la presente observación.

H.- RECOMENDACIONES

- a. Realizar las acciones pertinentes para la formulación de reportes financieros y programáticos que deban contener el informe de avance de gestión financiera semestral y anual, a fin de dar cabal cumplimiento en los términos que disponen los artículos 54 y 57 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- b. Empezar las acciones necesarias para que elaboren su Programa Anual de Adquisición de Bienes, Arrendamientos y Servicios, en apego a lo establecido en sus Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones, a efecto de que las adquisiciones estén basadas en necesidades reales y con sujeción al presupuesto de egresos.
- c. Instrumentar las acciones conducentes para que implementen las adecuaciones a su sistema de contabilidad, a efecto de que los registros, emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos estén alineados con el marco conceptual y metodológico de la contabilidad gubernamental, conforme a la Ley General de Contabilidad

Gubernamental, lineamientos y normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- d. Cumplir con los principios de racionalidad, austeridad, proporcionalidad y disciplina presupuestaria, en el ejercicio del presupuesto de egresos autorizado, de acuerdo a lo establecido en el artículo 46 Bis de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, sin descuidar las funciones sustantivas institucionales.
- e. Establecer lineamientos o políticas que normen el uso y consumo de la telefonía móvil, en apego a lo establecido en la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios, con la finalidad de que el servicio esté basado en la consecución de la programación oficial del Consejo de la Judicatura.
- f. Cumplir estrictamente con los ordenamientos legales que regulan las adquisiciones de bienes y contratación de servicios, a efecto de salvaguardar la legalidad y eficiencia que deben observar los servidores públicos en el desempeño de su cargo, conforme lo estipulado en la fracción I del artículo 61 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
- g. Realizar actos permanentes y oportunos tendientes a la recuperación de los saldos en las cuentas por cobrar; así como dar seguimiento puntual y con diligencia a las denuncias o demandas que interpongan, a efecto de evitar que se afecte o dañe el patrimonio del organismo.
- h. Empezar un programa de análisis y valuación de puestos que permita determinar el nivel salarial, conforme a la proporcionalidad entre trabajo desempeñado en relación con la categoría del puesto.
- i. Implementar mecanismos para crear la partida presupuestal correspondiente que contenga la previsión del incremento salarial, a fin de que impacte en las prestaciones adicionales que se otorguen, procurando evitar la acumulación de los retroactivos.
- j. Fortalecer el sistema de control interno respecto de las debilidades detectadas en las áreas del entorno organizacional y administrativo, estableciendo mejoras en los procesos.
- k. Desarrollar los mecanismos de monitoreo y evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos, a fin de que se permitan materializar los objetivos institucionales y estrategias que han sido establecidos en su Plan Institucional de Desarrollo 2014-2018.

- l. Implementar medidas de control encaminadas a eficientar los procesos administrativos y jurisdiccionales, en relación con la estructura orgánica y ocupacional real.
- m. Establecer un plan de acción y definición de estrategias a seguir, tendientes a fortalecer la situación financiera-presupuestaria del organismo, a efecto de que permita su cumplimiento con los objetivos institucionales.
- n. Formular adecuadamente las previsiones de ingresos y de egresos, efecto de que en los procesos de planeación, programación y presupuestación se cuenten con elementos y datos de mayor veracidad para dar cumplimiento con el gasto del organismo.
- o. Fortalecer las medidas de control en el área de almacén, con la finalidad de tener una mejor organización de los sistemas de inventarios, operación y manejo, que permita un adecuado proceso de registro de existencias, movimientos e inventario físico de materiales.
- p. Impulsar la formulación de un reporte de movimientos estadísticos de los asuntos que reciba el Consejo de la Judicatura, en el que se identifique el total de trabajo a desahogar, la existencia inicial, asuntos ingresados, carga de trabajo, asuntos terminados y existencia final, a fin de que coadyuve al desempeño y mejora de la administración de la justicia, y permita conocer el grado de cumplimiento de los asuntos que se reciben en un determinado periodo.
- q. Implementar los mecanismos apropiados para que elaboren su Programa Operativo Anual o Matriz de Indicadores para Resultados, en el que incluya las actividades administrativas y jurisdiccionales, que permita evaluar el desempeño de las actividades con base a indicadores en apego a lo establecido en la Ley Orgánica del Poder Judicial y la Ley de Planeación para el Estado de Jalisco y sus Municipios.
- r. Que las operaciones relativas a adquisiciones y arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, enajenaciones de bienes muebles, contratación de servicios y el manejo de almacenes, se lleven de conformidad con las disposiciones previstas por la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios, publicada el 27 de octubre del año 2016 en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco".

I.- RESULTADOS

No es de aprobarse la gestión financiera de los recursos públicos contenidos en la cuenta pública del Consejo de la Judicatura del Estado de Jalisco, por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, con base en los dispositivos legales invocados en el cuerpo del presente informe final de auditoría,

por los siguientes conceptos: En auditoría administrativa financiera por erogaciones no justificadas, por la cantidad total de \$374,587.20 en virtud de los razonamientos que se indican en las consideraciones vertidas y con base a los ordenamientos legales invocados los que se tienen por reproducidos como si a la letra se insertasen, para todos los efectos legales a que haya lugar.