

Poder Judicial del Estado de Durango

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-10005-19-0778-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 778

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) (Entidades Federativas, Legislaturas Locales y Poderes Judiciales Locales)", mediante el siguiente código QR:



Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Balance presupuestario y la responsabilidad hacendaria del Poder Judicial Estatal

1. El Poder Judicial del Estado de Durango, cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio fiscal 2021, generó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”, de manera trimestral y en el acumulado en la Cuenta Pública 2021, como se muestra a continuación:

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE DURANGO
BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto Devengado
Ingresos Totales (A)	494,449.8
Egresos Presupuestarios (B)	468,725.2
Remanente del ejercicio anterior (C)	0.0
Balance Presupuestario Sostenible (A-B+C)	25,724.6

FUENTE: Formatos 4 "Balance Presupuestario - LDF"; 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF" y 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto)".

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE DURANGO
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto Devengado
Ingresos de Libre Disposición (A)	494,449.8
Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (B)	0.0
Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) (C)	468,725.2
Remanente Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo (D)	0.0
Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (A+B-C+D)	25,724.6

FUENTE: Formatos 4 "Balance Presupuestario - LDF"; 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF" y 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto)".

2. El Poder Judicial del estado de Durango, realizó e incluyó las proyecciones de sus finanzas públicas de ingresos y egresos que integraron los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales fueron incluidas en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, no dispuso de un estudio actuarial de pensiones, debido a que la obligación de cumplir con la elaboración del estudio actuarial correspondió a la Dirección de Pensiones del estado de Durango; adicionalmente, en el caso de las previsiones de gasto para hacer frente a compromisos de pago durante el ejercicio fiscal 2021, el ente público no contrajo compromisos bajo el esquema de Asociaciones Público Privadas (APP) y no presupuestó ni pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores.

3. El Poder Judicial del estado de Durango, presentó un presupuesto de egresos modificado al cierre del ejercicio fiscal 2021 que ascendió a 494,449.7 miles de pesos, es decir, 52,149.7 miles de pesos adicionales a la estimación prevista en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; estas ampliaciones líquidas, se derivaron de incorporar recursos propios a su presupuesto, cuyo origen fueron rendimientos financieros que generaron las cuentas bancarias del Poder Judicial del estado de Durango en el ejercicio fiscal 2021 y recursos que provinieron de la Dirección del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia; dichos recursos fueron destinados para realizar pagos del capítulo 1000 "Servicios

personales" (personal administrativo y gastos por la implementación de nuevas leyes), capítulo 3000 "Servicios Generales" (congresos y convenciones, gastos de representación), capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" (Donativos) y capítulo 6000 "Inversión Pública".

4. El Poder Judicial del estado de Durango, asignó recursos para el capítulo 1000 "Servicios Personales" por 374,331.7 miles de pesos en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, el cual presentó un decremento de 8,996.3 miles de pesos que equivale al 2.35% respecto del aprobado en el ejercicio inmediato anterior, por lo cual no excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como resultado del producto del porcentaje de crecimiento en términos reales señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio presupuestado y de la inflación acumulada de los últimos 12 meses, como se indica a continuación:

**PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE DURANGO
CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)**

Concepto	%	Monto
Servicios personales aprobados en el ejercicio fiscal 2020		383,327.9
Inflación acumulada de los últimos 12 meses (para el Presupuesto de Egresos)	4.09	15,678.1
Servicios personales aprobados en el ejercicio fiscal 2020 (actualizado)		399,006.0
Crecimiento en términos reales		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.00	11,970.2
b) Art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDF (crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los CGPE por 4.6% para el ejercicio fiscal 2021)		
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021		410,976.2
Monto de asignación global de recursos para servicios personales aprobada en el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango para el ejercicio fiscal 2021.		374,331.7
(-) Excepciones (sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente) para el ejercicio fiscal 2021	0.0	
(-) Excepciones (implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas) para el ejercicio fiscal 2021		5,218.1
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango para el ejercicio fiscal 2021 (considerando las excepciones indicadas por la normativa)		369,113.5
Decremento de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango para el ejercicio fiscal 2021 en relación con el ejercicio fiscal 2020	2.35	8,996.3
Monto por debajo del límite máximo permitido		41,862.7

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)" para el ejercicio fiscal 2021, y del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango para los ejercicios fiscales 2020 y 2021.

5. El Poder Judicial del estado de Durango, incluyó en su Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, la cual comprendió las remuneraciones

de los servidores públicos, el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

6. El Poder Judicial del estado de Durango, asignó recursos para servicios personales por 374,331.7 miles de pesos, los cuales incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 por 53,799.8 miles de pesos, por lo que se observó que bajo los momentos contables del devengado y pagado registró recursos por 406,077.0 miles de pesos, considerando las excepciones de la Ley, y se incrementó el monto aprobado por 374,331.7 miles de pesos, lo que generó una diferencia por 31,745.4 miles de pesos.

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE DURANGO
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de Pesos)

Capítulo	Aprobado (A)	Ampliación (B)	Modificado (A+B)	Excepciones de Ley (nuevas leyes fедерales o sus reformas)	Importe modificado sin excepciones de ley	Pagado al 31/12/2021 (con excepciones de ley)	Pagado al 31/12/2021 (sin excepciones de ley) (C)	Límite Máximo (D)	Diferencia Incremento (C-A)
Servicios Personales	374,331.7	53,799.8	428,131.5	5,218.1	422,913.4	411,295.1	406,077.0	410,976.2	31,745.4

FUENTE: Formato 6d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)" para el ejercicio fiscal 2020 y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021.

El Poder Judicial del estado de Durango, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó oficio que contiene las argumentaciones y justificaciones para aclarar el resultado; sin embargo, derivado de su análisis se determinó que la información presentada no fue suficiente para aclarar los pagos realizados de forma superior al monto aprobado en el rubro de servicios personales, por lo que no se aclara lo observado.

2021-E-10005-19-0778-03-001 Solicitud de Aclaración

Para que el Poder Judicial del Estado de Durango aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 31,745,370.10 pesos (treinta y un millones setecientos cuarenta y cinco mil trescientos setenta pesos 10/100 M.N.), por concepto de incrementar durante el ejercicio fiscal 2021 la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de Durango para el ejercicio fiscal 2021 y registrar un monto pagado superior al originalmente aprobado.

7. El Poder Judicial del estado de Durango, contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales denominado Sistema Integral de Administración de Personal “CITRIX”, durante el ejercicio fiscal 2021.

Sistema de Contabilidad Gubernamental

8. El Poder Judicial del estado de Durango, contó con un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Oracle”, el cual fue adquirido por un proveedor externo, e incluyó la información contable, presupuestaria y programática que sirvió como base para la integración de la Cuenta Pública 2021, y es consistente con la información de la Cuenta Pública y los formatos del CONAC publicados en su página oficial de internet.

Contratación de Deuda Pública y Obligaciones

9. El Poder Judicial del estado de Durango, no contrató durante el ejercicio fiscal 2021 financiamientos, refinaciamientos, reestructuras, obligaciones bajo el esquema de APP o Proyectos de Prestación de Servicios, certificados bursátiles, arrendamientos financieros, factorajes, cadenas productivas u otros.

10. El Poder Judicial del estado de Durango, durante el ejercicio fiscal 2021, no contó con algún financiamiento con las características señaladas por la normativa o cualquier otro no contemplado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Sistema de Alertas

11. El Poder Judicial del estado de Durango, no contrató, reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera a corto o largo plazo durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que no fue objeto de medición del Sistema de Alertas para las evaluaciones de acuerdo con su nivel de endeudamiento.

Registro Público Único

12. El Poder Judicial del estado de Durango, no contrató financiamientos y obligaciones con instituciones del sistema financiero o con organismos y dependencias de la administración pública local, que impliquen créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago mayor de un año y contratos de APP durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que no estuvo obligado a realizar inscripciones en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), ni modificaciones, cancelaciones y demás requisitos establecidos en el Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios.

13. El Poder Judicial del estado de Durango, no realizó contratos de financiamientos y obligaciones ni reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera contratados con instituciones del sistema financiero o de la entidad federativa durante el ejercicio fiscal

2021, por lo que no fue sujeto a enviar trimestralmente a la SHCP la información relativa a financiamientos y obligaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 31,745,370.10 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Poder Judicial del estado de Durango, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que asignó recursos para servicios personales por 374,331.7 miles de pesos, que incrementó durante el ejercicio fiscal 2021, y bajo los momentos contables del devengado y pagado registró recursos por 406,077.0 miles de pesos, que rebasaron el monto aprobado para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar por 31,745.4 miles de pesos debido al incremento en el presupuesto aprobado; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Durango, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Durango realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

L.C. Oswaldo Fuentes Lugo

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados en esta auditoría, la entidad fiscalizada remitió el oficio número RF/1072/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022, mediante el cual presentó

información adicional con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo que el resultado 6 se considera como no atendido.

Análica 25 Ene. 2023 Vol.0067



PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE DURANGO
CONSEJO DE LA JUDICATURA



SECRETARÍA EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN

OFICIO NÚM. RF /1072/2022

L.C. MARCIANO CRUZ ÁNGELES
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL
GASTO FEDERALIZADO "C" DE LA AUDITORÍA
SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.
PRESENTE.



En relación a su Oficio No. DAGF/C1/188/2022, de Asunto: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada en la Auditoría Núm. 778, con título "Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios" con motivo de la Revisión de la Cuenta Pública 2021, me permite manifestarle lo siguiente:

Se anexa al presente CD certificado, el cual contiene las aclaraciones y justificaciones correspondientes a la observación hecha en el Resultado Núm. 6 referido al Balance Presupuestario y la Responsabilidad Hacendaria de las Legislaturas Locales. Dicho disco contiene:

- Acuse de Auditoría Núm 778, debidamente recibido.
- Oficio No. 607/2022 de asunto: PRAS.
- Carpeta 1. Reducción de Presupuesto.
- Carpeta 2. Aumento Sindical 6.1% al P01.
- Carpeta 3. Aumento Sindical 4% al P07.
- Carpeta 4. Pensiones.
- Carpeta 5. Haberes de Retiro y Laudos.
- Carpeta 6. Convenio Sindical.
- Carpeta 7. Presupuesto Autorizados.
- Carpeta 8. Justificación de Ampliación Presupuesto 2021.
- Proyecto de Presupuesto 2020 y 2021.

Sin otro particular me despido, enviándole un cordial saludo.



ATENTAMENTE
VICTORIA DE DURANGO., A 15 DE DICIEMBRE DE 2022.

DEPARTAMENTO
RECURSOS
FINANCIEROS

C.P. LORENA ESPERANZA LEAL PAYNS
JEFA DE RECURSOS FINANCIEROS

c.c.p. Mtro. Emilio Barriga Delgado - Auditor Especial del Gasto Federalizado.
c.c.p. L.C. Osvaldo Fuentes Lugo - Director de Auditoría.
c.c.p. C.P. Teresa de Jesús Alapuro Torres - Secretaria Ejecutiva de Administración.
c.c.p. C.P. Nohemí Acevedo Castañeda - Directora de Auditoría Interna.
c.c.p. C.P. Carmen Díaz Olivas - Jefa de Departamento de Recursos Humanos.

1CD

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría Ejecutiva de Administración del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del estado de Durango.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: artículos 1, párrafo último; 2, fracción IX; 10 fracción I; y 13 fracción V; párrafo primero; 62 y 63.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y Municipios, numerales 2 y 4, y el formato 6, anexo 1.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Registro e Integración Presupuestaria, Sustancia Económica.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.