



C. DIP. ERASMO GONZÁLEZ ROBLEDO.
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.
H. CONGRESO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS.



En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría 2015, aprobado por la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 76 fracción II de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas, 5 fracción XVIII, 10 fracción III, 11 fracción II, 17 apartado A fracción I inciso b), 25, 26 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, me permito remitir a esa Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado del H. Congreso del Estado de Tamaulipas, el Dictamen de Auditoría practicada a la información Contable, Presupuestaria y Programática del PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, contenida en el Tomo V de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, que en cumplimiento al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de fecha 30 de diciembre de 2013 y reformada el 06 de octubre de 2014, fue presentada el día 30 de abril de 2015 al H. Congreso del Estado de Tamaulipas.



OBJETIVO DE LA REVISIÓN.

Fiscalizar la Información del ejercicio fiscal 2014 del Poder Judicial del Estado, contenida en el Tomo V de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, para comprobar la correcta captación y aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

ALCANCE DE LA REVISIÓN.

Se aplicaron los procedimientos normativos a la información del ejercicio fiscal de 2014, del Poder Judicial del Estado de Tamaulipas, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La veracidad de la información es responsabilidad de la entidad fiscalizada.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Con el propósito de contar con los elementos suficientes que nos permitieran evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en la información Contable, Presupuestaria y Programática del Poder Judicial del Estado de Tamaulipas, procedimos a:



- Verificar si las cantidades de los ingresos y egresos, correspondieron a los conceptos y partidas contenidas en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2014, en forma posterior a la conclusión de los procesos de la gestión financiera.
- Verificar si cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles y demás activos y recursos materiales.
- Verificar si obtuvieron, administraron y aplicaron de manera correcta los recursos económicos y si los actos, contratos, convenios u operaciones que celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad y si no causaron daños o perjuicios al patrimonio de la entidad sujeta de fiscalización.
- Proceder en su caso a determinar y promover las responsabilidades y la imposición de las sanciones correspondientes en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas y demás disposiciones aplicables.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión mediante pruebas selectivas de la información enviada.



La fiscalización y evaluación de las actividades financieras, se realizaron con fundamento en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 58 fracción VI y 76 de la Constitución Política del Estado de Tamaulipas; 1, 2, 3, 11, 20, 21,25,26,31 y demás relativos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas; artículo 3, fracción II, 46, 51, 53, 54, 55, 65, 69 fracción V y 71 de la Ley de Gasto Público; 122 fracción XXVII de la Ley Orgánica de Poder Judicial del Estado; y demás disposiciones legales y normatividad aplicable a la entidad sujeta de fiscalización motivo de este Dictamen de Auditoría.

La Auditoría Superior del Estado, es el Órgano Técnico de Fiscalización con que cuenta el H. Congreso del Estado de Tamaulipas, para revisar las Cuentas Públicas que le son presentadas de acuerdo a las disposiciones legales aplicables, facultado para fiscalizar las finanzas de las entidades sujetas de fiscalización y verificar si éstas realizaron sus actividades financieras, con apego a las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones que regulan su actividad.

En el ejercicio de sus atribuciones la Auditoría Superior del Estado, en observancia de los principios rectores a los que se sujeta la fiscalización, de conformidad con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado de Tamaulipas y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, señala que debe ser ejercida conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, fiscalizó la información Contable, Presupuestaria y Programática, mediante la aplicación de pruebas selectivas, cuyas muestras fueron seleccionadas



considerando la naturaleza de las partidas analizadas y la importancia relativa de las cifras contenidas en la información que la entidad sujeta de fiscalización puso a disposición de este Órgano Técnico de Fiscalización.

Se debe mencionar que en la determinación del alcance de los procedimientos de auditoría aplicables, se consideraron las limitaciones que son inherentes a esta Institución.

Revisión al Control Interno.

Se realizó evaluación de la efectividad del control interno en la entidad sujeta de fiscalización mediante la aplicación de un cuestionario, determinándose un grado de confiabilidad del 67%. Se formularon y notificaron recomendaciones para mejorar la operatividad y protección patrimonial de la entidad, turnándose al órgano de control interno de la entidad sujeta de fiscalización.

De acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los elementos fundamentales que configuran el sistema de contabilidad, la entidad sujeta de fiscalización demostró contar con lo siguiente:

- Un sistema contable que le permite registrar los ingresos que le son asignados.
- Un catálogo de cuentas y una guía contabilizadora para el registro de las operaciones contables.



- Mecanismos de control para llevar el registro contable y presupuestal de las operaciones y transacciones que se realizaron con los recursos propios.
- Un tabulador salarial.
- Manuales de organización específicos por área ejecutora, los cuales establecen las funciones y responsabilidades de cada servidor público.
- Un programa operativo anual para la aplicación de los recursos, cuenta con el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios de acuerdo a su presupuesto, cuenta también con un comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, cuenta con un padrón de proveedores y en general se cumplió con la normatividad en materia de contabilidad gubernamental.

El Órgano de Control Interno lleva a cabo en cada determinado periodo la actualización de inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles y se tienen los resguardos correspondientes.

La elaboración y pago de la nómina es verificada por personal de recursos humanos y el órgano de control interno supervisa este proceso.

Esta entidad sujeta de fiscalización, cuenta con un sistema contable estructurado y organizado que permite controlar sus operaciones contables y generar información contable, presupuestaria y programática.

El Órgano de Control Interno lleva a cabo revisiones y verificaciones a las obras públicas que son realizadas por la propia administración, así como la contratada.



Este Órgano Técnico de Fiscalización en apego a sus atribuciones recomendó a la entidad sujeta de fiscalización, continuar cumpliendo con las disposiciones y normatividad relacionada con la contabilidad gubernamental de manera que cumpla con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Análisis del Marco Jurídico.

Se verifico que cuenta con los reglamentos vigentes, necesarios para garantizar que la actuación de las unidades administrativas, se ajuste al principio de legalidad, protejan los intereses patrimoniales de la entidad sujeta de fiscalización y que las facultades de sus funcionarios estén claramente delimitadas.

El Poder Judicial del Estado de Tamaulipas cuenta con una Ley Orgánica y diversos ordenamientos que regulan su actuación.

Información financiera.

La información contable, presupuestaria y programática, del ejercicio fiscal 2014, contenida en el Tomo V de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, referida de la entidad sujeta de fiscalización es la siguiente:



1.-Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2014 y 2013.

(Pesos)

ACTIVO	2014	2013
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	44,533,265	37,525,259
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,846,596	10,793,284
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activos Circulantes	56,379,862	48,318,543
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	52,699,245	43,805,881
Bienes Muebles	81,598,103	68,821,410
Activos Intangibles	775,122	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,746,609	-4,085,551
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	123,325,861	108,541,740
TOTAL DEL ACTIVO	179,705,723	156,860,284
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,050,504	29,526,848
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	22,050,504	29,526,848
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0



Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	0	0
TOTAL DEL PASIVO	22,050,504	29,526,848
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	157,655,220	127,333,436
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	30,666,296	24,178,429
Resultados de Ejercicios Anteriores	126,988,924	103,155,007
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	157,655,220	127,333,436
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	179,705,723	156,860,284

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Activo	179,705,723	156,860,284	22,845,439	13
Pasivo	22,050,504	29,526,848	-7,476,344	-34
Hacienda Pública/Patrimonio	157,655,220	127,333,436	30,321,784	19



2.-Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2014	2013
Ingresos de la Gestión	0	0
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de liquidación o pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	504,933,679	468,570,606
Participaciones y Aportaciones	10,005,809	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	494,927,870	468,570,606
Otros Ingresos y Beneficios	1,441,640	1,228,471
Ingresos Financieros	1,325,957	1,228,471
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	115,684	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	506,375,320	469,799,077
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	466,192,882	440,109,297
Servicios Personales	393,803,405	374,828,853
Materiales y Suministros	18,280,712	15,276,069
Servicios Generales	54,108,765	50,004,375
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,885,083	1,425,801
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	1,885,083	1,425,801
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0



Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7,661,058	4,085,551
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,661,058	4,085,551
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública	0	0
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	475,709,024	445,620,648
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,666,296	24,178,429

Variaciones.

(Pesos)

CONCEPTO	2014	2013	VARIACIÓN	%
Total de Ingresos y otros beneficios	506,375,320	469,799,077	36,576,243	7
Total de Gastos y otras pérdidas	475,709,024	445,620,648	30,088,376	6
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	30,666,296	24,178,429	6,487,867	21



3.-Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

Concepto	Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública /Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública /Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-344,512	0	0	-344,512
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2013	0			0	0
Aportaciones	0			0	0
Donaciones de Capital	0			0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2013		103,155,007	24,178,429	0	127,333,436
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			24,178,429	0	24,178,429
Resultados de Ejercicios Anteriores		103,155,007		0	103,155,007
Revalúos		0		0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	0	103,155,007	24,178,429	0	127,333,436
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0			0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0			0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		24,178,429	30,666,296	0	54,844,725
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,666,296	0	30,666,296
Resultados de Ejercicios Anteriores		24,178,429		0	24,178,429
Revalúo		0		0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	0	126,988,924	30,666,296	0	157,655,220



4.-Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	0	22,845,439
Activo Circulante	0	8,061,318
Efectivo y Equivalentes	0	7,008,006
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	1,053,312
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	0	14,784,121
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	8,893,364
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	12,776,693
Activos Intangibles	0	775,122
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	-7,661,058
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	0	7,476,344
Pasivo Circulante	0	7,476,344
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	7,476,344
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0



ASE

Auditoría Superior
del Estado

H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	30,321,784	0
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	30,321,784	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	6,487,867	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	23,833,917	0
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0



5.-Estado de flujo de efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

(Pesos)

Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	506,375,320	469,799,077
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	10,005,809	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	494,927,870	468,570,606
Otros Orígenes de Operación	1,441,640	1,228,471
Aplicación	475,709,024	445,620,648
Servicios Personales	393,803,405	374,828,853
Materiales y Suministros	18,280,712	15,276,069
Servicios Generales	54,108,765	50,004,375
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	1,855,083	1,425,801
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otros Aplicaciones de Operación	7,661,058	4,085,551
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	30,666,296	24,178,429



Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	7,661,058	4,875,941
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	7,661,058	4,875,941
Aplicación	22,445,179	16,942,635
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,393,364	5,337,685
Bienes Muebles	13,551,815	11,604,951
Otras Aplicaciones de Inversión	2,500,000	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-14,784,121	-12,066,695
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,113,283,241	1,020,320,655
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	1,113,283,241	1,020,320,655
Aplicación	1,122,157,410	1,020,301,873
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,122,157,410	1,020,301,873
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-8,874,168	18,782
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,008,006	12,130,516
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	37,525,259	25,394,743
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	44,533,265	37,525,259

Análisis de los ingresos.

De la comparación de los ingresos señalados en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas, para el ejercicio fiscal 2014, en el que se incluye al Poder Judicial del Estado, por un importe de 482,416 miles de pesos mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas No. 151 el 17 de diciembre del 2013, contra el ingreso devengado, se determinó lo siguiente:



(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Ingresos Aprobado	Ingresos Devengados	Variación	%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	482,416,000	494,927,870	12,511,870	3
Participaciones y Aportaciones	0	10,005,809	10,005,809	100
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	1,441,640	1,441,640	100
Total de Ingresos	482,416,000	506,375,319	23,959,319	5

Las variaciones corresponden al incremento por un importe de 12,511.8 miles de pesos por los ingresos propios autorizados al Fondo de Auxiliar para la Administración de Justicia, por parte del Gobierno del Estado de Tamaulipas, asimismo en el ejercicio 2014, fueron celebrados tres convenios de colaboración de apoyos del Fondo Nacional Emprendedor, por medio de la Secretaría de Economía, por conducto del Instituto Nacional del Emprendedor (INADEM) para el apoyo y la ejecución de proyectos, aportando un total de 10,005.8 miles de pesos; dos de los convenios fueron suscritos en el mes de diciembre por lo que el ejercicio de los recursos está vigente hasta el mes de junio del 2015 y por último, otros ingresos fueron percibidos en el 2014 por concepto de ingresos financieros por 1,325.9 miles de pesos y otros beneficios varios por 115.6 miles de pesos.

Se revisaron los estados de cuenta correspondiendo a tres cuentas bancarias a nombre del H. Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Tamaulipas, constatando que fueron depositados en ellas la totalidad de los recursos que le



transfirió el Poder Ejecutivo del Estado en los términos del Presupuesto de Egresos para el ejercicio Fiscal 2014 publicado en el Periódico Oficial del Estado.

Análisis de los egresos.

El Presupuesto de Egresos original del Poder Judicial del Estado de Tamaulipas, fue por un monto de 482,416 miles de pesos, cuya comparativa del egreso presupuestado con el egreso devengado es como sigue:

(Pesos)

Concepto	Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto Devengado	Variación	%
Servicios Personales	380'308,853	393'803,405	13'494,552	4.00
Materiales y Suministros	15'480,069	18'280,712	2'800,643	18.00
Servicios Generales	50'342,495	54'108,765	3'766,270	7.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17'729,682	1'855,083	-15'874,599	-90.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18'554,901	16'051,815	-2'503,086	-13.00
Inversión Pública	0	6'393,364	6'393,364	100.00
Totales	482'416,000	490'493,144	8'077,144	2.00

La variación en el rubro de Servicios Personales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8'482,588
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-1'541,857
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2'050,828
Seguridad Social	-1'820,160
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	6'323,154
Total	13'494,552



- 1) La variación en el rubro de Materiales y Suministros corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.	1'300,966
Alimentos y Utensilios	-165,192
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	387,534
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	889,202
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	222,242
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	116,589
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	49,302
Total	2'800,643

- 2) La variación en el rubro de Servicios Generales corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Servicios Básicos	1'632,167
Servicios de Arrendamiento	-525,148
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	2'822,127
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	-247,611
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	-752,400
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	-69,981
Servicios de Traslado y Viáticos	617,462
Servicios Oficiales	2'071,063
Otros Servicios Generales	668,031
Subtotal	6'215,710
(-) Subejercicio de Servicios Profesionales	2'449,440
Total	3'766,270



- 3) La variación en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Subsidios y Subvenciones	-6'791,706
Ayudas Sociales	399,282
Subtotal	-6'392,424
(-) Subejercicio de Subsidios y Subvenciones	9'482,175
Total	-15'874,599

- 4) La variación en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:

(Pesos)

Mobiliario y Equipo de Administración	-2'619,396
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	99,258
Vehículos y Equipo de Transporte	549,750
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2'144,579
Activos Intangibles	1'273,282
Subtotal	1'447,473
(-) Subejercicio de Mobiliario y Equipo de Administración	3'421,545
(-) Subejercicio de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30,856
(-) Subejercicio de Activos Intangibles	498,160
Total	2'503,087

- 5) La variación en el rubro de Inversión Pública corresponde a las ampliaciones y reducciones del presupuesto de egresos aprobado, siendo las siguientes:



(Pesos)

Obra Pública en Bienes Propios	6'393,364
Total	6'393,364

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

(Pesos)

1.-Total de Egresos Presupuestarios		490'493,145
2.-(-) Egresos presupuestarios no contables		22'445,179
Mobiliario y Equipo de administración	6'813,964	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	214,871	
Vehículos y equipo de transporte	3'416,440	
Maquinaria y otros Equipos	2'331,418	
Bienes Inmuebles	2'500,000	
Activos Intangibles	775,122	
Obra Pública en bienes propios	6,393,364	
3.-(+) Gasto contable no presupuestal		7'661,058
Depreciaciones y Amortizaciones	7'661,058	
Total Gasto Contable		475'709,024

La distribución porcentual de los egresos reales del Poder Judicial del Estado de Tamaulipas del ejercicio 2014, se muestran a continuación:



(Pesos)

Nombre de la Cuenta	Importe	%
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	105'459,394.16	22.17
Remuneraciones al Personal de Carácter Temporal	1'310,070.20	0.28
Remuneraciones adicionales y especiales	30'812,676.14	6.48
Seguridad Social	14'086,604.32	2.96
Otras prestaciones sociales y económicas	242'134,660.17	50.90
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	10'530,065.20	2.21
Alimentos y utensilios	1'216,376.43	0.26
Materiales y artículos de construcción y reparación	1'082,049.21	0.23
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1'052,875.68	0.22
Combustibles, lubricantes y aditivos	2'573,685.53	0.54
Vestuario, blancos, prendas de protección	329,867.57	0.07
Herramientas, refacciones y accesorios	1'495,792.80	0.31
Servicios básicos	12'583,500.44	2.65
Servicios de arrendamiento	7'368,012.30	1.55
Servicios profesionales, científicos	4'351,824.26	0.91
Servicios financieros, bancarios	1'937,111.23	0.41
Servicios de instalación, reparación	11'260,889.87	2.37
Servicios de comunicación social	33,811.35	0.00
Servicios de traslado y viáticos	2'621,103.60	0.55
Servicios oficiales	6'200,776.92	1.30
Otros servicios generales	7'751,734.88	1.63
Ayudas sociales a personas	843,650.18	0.18
Becas	756,328.24	0.16
Ayudas sociales a instituciones	255,104.80	0.05
Depreciación de bienes inmuebles	1'003,464.66	0.21
Depreciación de bienes muebles	6'654,862.08	1.40
Amortización de activos intangibles	2,731.43	0.00
Total	475'709,023.65	100.00



Del análisis efectuado a los egresos registrados por el Poder Judicial del Estado de Tamaulipas, se conoció que las erogaciones más representativas, corresponden a Servicios Personales con un 82.79%, seguido de Servicios Generales con un 11.37%, lo que es entendible por la naturaleza de sus funciones.

La revisión se efectuó en forma selectiva cotejando registros contables, pólizas de cheque y la documentación comprobatoria, con el objeto de comprobar su razonabilidad y su cumplimiento con los requisitos legales.

Análisis de la muestra de los egresos.

Del examen efectuado a los egresos, que ascendieron a la cantidad de \$ 475'709,024, se seleccionaron los alcances a los rubros o conceptos sujetos a revisión, los cuales se presentan a continuación:

(Pesos)

Descripción	Universo	Muestra	%
Servicios Personales	393'803,405	393'803,405	100.00
Materiales y Suministros	18'280,712	6'843,273	37.43
Servicios Generales	54'108,765	24'951,301	46.11
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'855,083	1'258,957	67.87
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7'661,058	7'658,327	99.96
Totales	475'709,024	434'515,263	91.34



REVISION DE OBRA.

Objetivo.

Realizar una verificación de la obra pública ejecutada por la entidad sujeta de fiscalización, aplicando procedimientos selectivos para su revisión, con el objeto de comprobar que en la adjudicación, contratación, ejecución, entrega y finiquito de las obras públicas, así como en la integración de los expedientes técnicos, se sujetaron a la normatividad aplicable.

Alcance.

En el ejercicio 2014 la entidad sujeta de fiscalización aplicó recursos en el rubro de obra pública por la cantidad de \$ 6'393,364, lo cual representó un 1.34% del total del egreso.

En relación a lo anterior, se verificó mediante documentación comprobatoria del gasto, lo ejercido por la entidad sujeta de fiscalización; asimismo y con el objeto de comprobar que en las obras se cumplió con la normatividad aplicable en los procesos de adjudicación, contratación, plazos de ejecución de la obra pública, que cumplen con las especificaciones de construcción y calidad y que son compatibles con la preservación del medio ambiente, se seleccionó una muestra de auditoría para efectuar la revisión documental de los expedientes técnico-unitarios, así como mediante evidencia fotográfica de que las obras se encuentran concluidas y en operación, por un importe total de \$ 2'280,902 representando un 36 % del total ejercido en inversión pública.



Procedimientos aplicados.

Para el desarrollo de la revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

Proceso de Adjudicación de las obras.

Contrato debidamente formalizado y firmado por personal competente

Monto del Anticipo y su amortización

Garantía de anticipo, cumplimiento y de vicios ocultos

Retención del 5 al millar.

Periodo de ejecución de la obra.

Estimaciones.

Autorización de volúmenes excedentes y conceptos extraordinarios.

Bitácoras.

Recepción de los trabajos, y acta o carta finiquito.

De lo anterior se concluye que se cumple con las disposiciones contenidas en la normatividad aplicable.

OPINIÓN EXTERNA.

Durante la revisión efectuada se conoció que la entidad sujeta de fiscalización, contrató los servicios profesionales del despacho externo de Contadores Públicos VICTORIA CONTADORES PÚBLICOS ASOCIADOS S.C., con R.F.C.:



VCP990303GS5, representado por el C.P.C. Evaristo Villarreal Salazar, con Cédula Profesional No. 769136, para auditar los Estados Financieros por el periodo que comprende la información revisada, emitiendo el siguiente Dictamen:

“He examinado el estado de situación financiera del H. Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Tamaulipas al 31 de Diciembre 2014 y el Estado de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública, de Cambios en la Situación Financiera y de Flujos de Efectivo, que le son relativos por el periodo terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Supremo Tribunal. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos estados financieros con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de desviación material, y de que están preparados de acuerdo con los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo incluye la evaluación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.



En mi opinión, los estados financieros a los que se refiere este dictamen, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del H. Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Tamaulipas al 31 de diciembre de 2014 el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera”.

Se informa que se tomó en cuenta el Dictamen emitido por el Auditor Externo contratado por el Poder Judicial del Estado de Tamaulipas, por el ejercicio fiscal 2014, al que se le dio crédito, a juicio de esta Auditoría en base a lo establecido por el artículo 17 apartado A, fracción I, inciso m) de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Tamaulipas, que menciona que la auditoría podrá dar crédito a los dictámenes de los Contralores y Comisarios de las entidades sujetas de fiscalización, así como también, de los contadores públicos y auditores externos, mediante la evaluación de sus programas y papeles de trabajo de la revisión practicada; documento que sirvió de apoyo para la elaboración del presente Dictamen de auditoría

OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS.

De la fiscalización y análisis de la Información Contable, Presupuestaria y Programática, se determinó que todas las observaciones y recomendaciones documentadas, fueron aclaradas y/o solventadas en su totalidad por la entidad sujeta de fiscalización, antes de la integración de este Dictamen de auditoría.



OPINIÓN.

Por lo anteriormente expuesto y en base en la evidencia documental examinada, se concluye que la información revisada y contenida en el Tomo V de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas del ejercicio fiscal 2014 del PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE TAMAULIPAS, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes el resultado de sus operaciones realizadas.

Ciudad Victoria, Tamaulipas a 25 de Noviembre de 2015.


EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P.C. MIGUEL VÍCTOR SALMÁN ALVAREZ, M.A.
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

/JJUE/RAPC/MRPR/
