

U.P.P. 071 JUNTA LOCAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 071 Junta Local De Conciliación y Arbitraje, que en adelante se le denominará JLCA, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización, de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado, a través de la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante el Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, así como para dar atención al Acuerdo Legislativo número 65 de fecha 24 de febrero de 2022.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario 1A "Administración de justicia Laboral", conforme a los indicadores establecidos en el presupuesto y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales a efecto de verificar el desempeño de estos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	66,461,195	Pesos
Muestra Auditada	66,461,195	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

1. Verificar las mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 1A "*Administración de Justicia Laboral*", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.
2. Verificar que el COCOI sesione con la periodicidad requerida, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, y se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme a las Normas.
3. Verificar los mecanismos de Control Interno, en adelante (CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.
4. Verificar la vinculación, transparencia y rendición de cuentas de los principales procesos y actividades ejecutados, para conocer el cumplimiento de lo planeado en los ejes rectores.
5. Verificar la integración del Informe del Ejecutivo correspondiente a cada ejercicio fiscal, en relación con el estado que guardó la Administración Pública, en el ámbito de su respectiva competencia.

SERVIDORA PÚBLICA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, derivado del análisis a la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables fue parcial, tal como se precisa en el siguiente apartado de Resultados de la Fiscalización.

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65, párrafo primero, fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Recomendaciones Preliminares a la JLCA, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 16 del mes de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre del presente año, en la que presentaron oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, en el que la JLCA presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1.-Recomendación número 01, Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral" relativo a "Los demandantes y los demandados en los conflictos individuales y colectivos de trabajo, cuentan con procedimientos jurisdiccionales en donde se respetan los principios de inmediatez imparcialidad y celeridad", se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, en donde se conoció que, conforme al artículo 96, párrafo primero, la JLCA, debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación a los programas presupuestarios a su cargo, con base en la implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados (PBR) y del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número JLCA/PRESIDENCIA/0321/2022 de fecha 11 de julio de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis y como resultado se advierte que no

siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema *"Los sectores obrero y patronal con conflictos individuales y colectivos de trabajo, en el Estado de Michoacán, enfrentan una justicia laboral con limitaciones, que afectan en la inmediatez y celeridad de los procesos para su solución"*, no se definió adecuadamente, al no reflejar la magnitud del problema (línea base).

2.- Del análisis al objetivo central, contenido en el documento denominado Árbol del Objetivo, el cual permite describir la situación que se alcanzará cuando se solucione el problema, definido como *"Los sectores obrero y patronal con conflictos individuales y colectivos de trabajo, en el Estado de Michoacán, cuentan con una justicia laboral que se imparte con apego a los principios de inmediatez y celeridad de los procesos para su solución"*, se encuentra mal diseñado al no reflejar la magnitud de la nueva situación: meta, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema.

3.- En el esquema de la MIR no se encuentra integrado el apartado de alineación al Plan Nacional de Desarrollo, al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, como lo recomienda la Guía.

4.- Los medios de verificación señalados en los Componentes 1 y 2, *"Se cuenta con recursos humanos, financieros y materiales disponibles para la adecuada administración de justicia laboral"*, no corresponde a fuentes de evidencias sobre los resultados logrados, por lo tanto no permiten verificar el logro de los objetivos; además, para la Actividad 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 10 del Componente número 1, así como la Actividad 1, 2, 3 y 4 del Componente número 2 establecieron *"Resumen trimestral de los informes mensuales presentados por la áreas de la Junta Local de conciliación y Arbitraje, elaborado y resguardado por la Delegación Administrativa del Órgano"*. Sin embargo, dichos documentos no tienen carácter de información pública y no están disponibles para que cualquier persona pueda tener acceso.

5.- El formato no cuenta con la columna de Supuestos como lo establece la Guía.

6.- El indicador a nivel de Propósito *"Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas"*, es insuficiente para medir el objetivo *"Los demandantes y los demandados en los conflictos individuales y colectivos de trabajo, cuentan con*

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

procedimientos jurisdiccionales en donde se respetan los principios de inmediatez, imparcialidad y celeridad" toda vez que las demandas no son los únicos procedimientos jurisdiccionales que atiende la JLCA; además, no logra medir la inmediatez y celeridad.

7.- El indicador del componente 1, "*Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas*", es incongruente con las variables utilizadas en el método de cálculo, $PPC = (LRE/ET) * 100$; PPC: Porcentaje de procedimientos concluidos; LRE: Laudos y resoluciones emitidas; ET: Expedientes en Trámite. De igual forma para el Componente 2 al estar repetido; asimismo, su ficha técnica no muestra el valor del indicador que se establece como punto de partida para evaluarlo y darle seguimiento, el cual corresponde a la línea base.

8.- La Definición de los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente (1 y 2) se repite con los Nombres, lo cual es incorrecto como lo establece la Guía, ésta debe precisar qué se pretende medir:

Nivel	Nombre del Indicador	Definición del Indicador
Fin	Índice de Desarrollo Democrático	Índice de Desarrollo Democrático
Propósito	Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.	Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.
Componentes	1. Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.	1. Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.
	2. Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.	2. Porcentaje de demandas solucionadas respecto a las demandas recibidas.

- La Actividad 1 del Componente 3 es exactamente igual:

9.- Del análisis a las fichas técnicas de los indicadores se conoció que:

a) Debieron presentar 22 correspondientes a cada uno de los objetivos de la MIR; sin embargo, únicamente presentaron 17, de éstas se analizaron 14, porque 3 no se identificaron a qué objetivo correspondían.

b) En todos los casos se estableció como parámetro de semaforización "verde/amarillo" y "amarillo/rojo" lo que no permite una evaluación precisa, lo recomendable, de acuerdo con la Guía, es que los parámetros sean, al menos 3, verde (rangos aceptables), amarillo (con riesgo) y rojo (rangos críticos).

10.- En el análisis de la lógica vertical, se conoció que:

Las Actividades son insuficientes para generar los Componentes por no identificar las más imprescindibles y relevantes, ni fueron establecidas de manera cronológica; además respecto a éstos no especificaron de manera clara el tipo de bien o servicio a producir para cumplir el Propósito, éste a su vez efectivamente contribuye al logro del Fin.

En el análisis de la lógica horizontal:

No se pudo realizar toda vez que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo, los Medios de verificación identificados no fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos obtenidos para el cálculo de los indicadores por lo que no se puede emitir una opinión de si éstos permitieron hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del programa.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, los objetivos, su alineación con los objetivos de la planeación nacional y estatal.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración de la JLCA, que analicen las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y efectúen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo que permita darle sentido a la intervención gubernamental, estableciendo claramente el problema a resolver, los objetivos y resultados esperados evaluando a través de indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

DISPOSICIONES JURÍDICAS INCUMPLIDAS

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, en fecha 14 de octubre de 2016.

La JLCA mediante oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, presentó la Matriz de Indicadores de Resultados del ejercicio fiscal 2023, Árbol del Problema, del Objetivo y las Fichas Técnicas, de su análisis a ésta se conoció que

corrigieron los puntos 1, 2, 3, 6, 7 y 8, por lo que éstos fueron eliminados; sin embargo, los puntos 4, 5, 9 y 10 no fueron corregidos ni justificaron las inconsistencias por lo se ratificaron y deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, en un plazo que no podrá exceder de 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2.- Recomendación número 02, Que el COCOI celebre cuatro sesiones ordinarias al año, establezca objetivos institucionales de Control Interno cumpla con ellos, se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme a las Normas.

Del análisis al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en adelante (las Normas), emitido por la Secretaría de Contraloría, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que el Titular de JLCA debía instalar y encabezar un Comité de Control Interno, en adelante (COCOI), conforme al artículo 28; y celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria y de forma extraordinaria las que fueran necesarias, ello para cumplir con sus objetivos establecidos en su marco normativo.

Mediante el oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron las actas de las sesiones del COCOI, así como evidencia del cumplimiento de sus objetivos a través de diversos informes solicitados de manera específica; con el oficio número JLCA/PRESIDENCIA/0321/2022 de fecha 11 de julio de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a las Normas, como se detalla a continuación:

1.- Actas de Sesión del Comité de Control Interno, (Ordinarias y Extraordinarias) debidamente firmadas por los asistentes, anexando la información y documentación, mediante oficio proporcionaron las siguientes actas:

Actas de sesión	Fecha de realización
Primera sesión ordinaria 2021	19 de enero de 2021
Primera sesión extraordinaria 2021	26 de marzo de 2021
Segunda sesión ordinaria 2021	29 de abril de 2021
Tercera sesión ordinaria 2021	13 de agosto de 2021

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

De su análisis se observa que el Comité no celebró las cuatro sesiones ordinarias del año, ni se efectuaron dentro de los 30 días hábiles posteriores al cierre de cada trimestre, conforme a lo establecido en los artículos 33 y 34 de las Normas.

2.- Falta de evidencia documental de los objetivos institucionales de control interno, establecidos en el ejercicio fiscal 2021, así como de su cumplimiento, conforme a lo señalado en los artículos 6 y 25, fracción I, de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, se está llevando a cabo en este Ejercicio Fiscal"*.

3.- Falta de evidencia documental de las Autoevaluaciones del estado que guardó el Sistema de Control Interno, efectuadas en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, conforme a lo señalado en el artículo 42 de las Normas, proporcionaron oficio JLCA/159/2021 de fecha 23 de abril de 2021, a través del cual se remitió el Primer Informe Anual sobre el Estado que guardó el Control Interno Institucional correspondiente al Ejercicio 2021, a la Secretaría de Contraloría; sin embargo, no se tuvo evidencia de que se haya dado a conocer al COCOI, dentro de las sesiones ordinarias correspondiente; además, dicha evidencia es parcial toda vez que el artículo instruye la realización de por lo menos dos Autoevaluaciones al año.

4.- Falta de evidencia documental del informe que incluyera en el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo, conforme al artículo 26, fracción IV de las Normas, mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, en este Ejercicio Fiscal se realizará la Encuesta para la Autoevaluación de Control Interno"*.

5.- Falta de evidencia documental de las Recomendaciones para el mejor desempeño del Sistema de Control Interno, realizadas por el Coordinador, así como por el Comité, realizadas y atendidas, en el ejercicio fiscal 2021, conforme al artículo 26, fracción IX de las Normas; mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada."*

6.- Falta de evidencia documental de los informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del Comité, conforme al artículo 31, fracción X de las Normas; mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, se está llevando a cabo en este Ejercicio Fiscal."*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el COCOI de la JLCA cumplió de manera parcial con sus funciones y por tanto sus objetivos.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la JLCA, analizar las causas del cumplimiento parcial de las funciones del COCOI y por tanto de sus objetivos, y realizar las acciones necesarias para que el Comité cumpla con celebrar cuatro sesiones ordinarias al año, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, se lleve a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme al marco normativo.

DISPOSICIONES JURÍDICAS INCUMPLIDAS

Artículos 28, 33, 34, 6, 25, fracción I, 42, 26, fracción IV, IX, 31, fracción X, del Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante el oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, presentaron copias certificadas del Acta de la primera sesión Ordinaria del año 2021, Procedimientos Administrativos de Responsabilidad correspondiente al trimestre octubre a diciembre de 2020, Informe del control presupuestal 2020, Tarjeta informativa de la ejecución de los laudos laborales, Cédula de seguimiento de acuerdos de sesiones, del análisis a la documentación se conoció que no se llevaron las acciones necesarias, toda vez que se presentó información correspondiente al ejercicio fiscal 2020 y 2021, por lo que no justifica las inconsistencias y se ratificaron debiendo presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, en un plazo que no podrá exceder de 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3.- Recomendación número 03, Implementar mecanismos de Control Interno que permitan identificar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos considerando los internos y externos, y las alternativas de solución, así como, las acciones correctivas necesarias, y los canales de comunicación que permitan conocer los hechos que implican omisiones o imprecisiones.

Del análisis al Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo,

en adelante (las Normas), emitido por la Secretaría de Contraloría, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que es responsabilidad del Titular establecer y mantener el Control Interno necesario para conducir las actividades hacia el logro de los objetivos y metas así como evaluar y supervisar su funcionamiento y ordenar las acciones para la mejora continua así como dar cumplimiento a las Normas de aplicación general en materia de Control Interno, conforme al artículo 4 y 5.

Mediante el oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se requirieron diversos mecanismos de Control Interno, por lo que a través del oficio número JLCA/PRESIDENCIA/0321/2022 de fecha 11 de julio de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a las Normas, como se detalla a continuación:

Primera Norma Establecer y mantener un ambiente de control:

1.- Falta de Perfiles y Manual de Puestos: mediante el oficio nos remiten a las funciones contempladas en la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y a las Condiciones Generales de Trabajo 2020-2021; sin embargo, lo anterior no corresponde a lo solicitado, la información requerida deberá dar respuesta a lo establecido en el artículo 7 inciso e) de las Normas.

2.- Falta de Manual de Procedimientos debidamente publicado: mediante oficio manifiestan: "... *se está trabajando en su modificación debido a las Reformas que sufrió la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 08 de octubre de 2021*".

Segunda Norma Administración de riesgos:

3.- Falta de la evidencia documental del Mapa (Matriz) de Administración de Riesgos, Internos y Externos: mediante oficio manifestaron "*Revisando el archivo en las distintas áreas de esta, no se encontró la información solicitada, no obstante, en este Ejercicio Fiscal se está llevando a cabo*". Por lo cual se deberá elaborar la Matriz y el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos, siguiendo la Metodología de Administración de Riesgos publicada en el Anexo Único de las Normas.

Tercera Norma Implementar y/o actualizar actividades de control:

4.- Falta de evidencia documental de las actividades de control interno implementadas; así como las acciones correctivas establecidas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno: mediante oficio manifestaron "*Revisando el archivo en las distintas*"

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, se está llevando a cabo en este Ejercicio Fiscal".

Cuarta Norma: información y comunicación

5.- Sistemas de información insuficientes, puesto que no permiten determinar si se está alcanzando los objetivos, metas y programas institucionales, ni conocer el cumplimiento de las distintas obligaciones a las que en materia de información está sujeta; mediante oficio señalan como sistemas de información:

- 1.-Los informes mensuales rendidos por el área de Convenios y renunciadas ratificadas,
- 2.-El Control de Citas en línea,
3. El Portal de Transparencia del IMAIP y
- 4.-El Avance Analítico de las metas institucionales por Unidad Responsable.

Sin embargo, del análisis a la documentación entregada se considera que no es suficiente, toda vez que no presentan ni definen cuáles son sus canales internos de comunicación; además, al no identificarse los controles que se aplican a la seguridad de los sistemas y a los planes de contingencia para la recuperación de información para la continuidad y funcionamiento de las operaciones del JLCA, es necesario evaluar los aspectos generales relativos a la existencia de un plan de desarrollo y riesgos a los sistemas de información; todo lo anterior, conforme lo establece la Cuarta Norma.

Quinta Norma: Supervisión y mejora continua del control interno.

5.- Falta de información del seguimiento que se ha dado, en su caso, a las recomendaciones efectuadas, en las evaluaciones realizadas: mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, se está llevando a cabo en este Ejercicio Fiscal".*

6.- Falta de evidencia documental de los informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del Comité, conforme al artículo 31, fracción X de las Normas; mediante oficio manifestaron *"Revisando el archivo en las distintas áreas de esta Junta Local de Conciliación y Arbitraje, no se encontró la información solicitada, no obstante, se está llevando a cabo en este Ejercicio Fiscal."*

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la JLCA no cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno debido a que falta implementar mecanismos de Control importante conforme a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomienda a los servidores públicos a cargo de la administración de la JLCA, analizar las causas de la falta de mecanismos de Control Interno y girar las instrucciones necesarias para implementarlos identificando y analizando los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos considerando los internos y externos, las alternativas de solución, las acciones correctivas y los canales de comunicación que permitan conocer los hechos que implican omisiones o imprecisiones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo

Mediante el oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, presenta la Matriz de Riesgos para el ejercicio fiscal 2023, Oficio número JLCA/0000/2022, sin fecha y Manual de procedimientos, del análisis a ésta se conoció que modificaron el punto 3, por lo que éste fue eliminado; sin embargo, los puntos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 no justificaron las inconsistencias por lo se ratificaron y deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, en un plazo que no podrá exceder de 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4.- Recomendación Número 04, Vincular, transparentar y rendir cuentas de los principales procesos y actividades ejecutados, con información suficiente y pertinente que permita conocer el cumplimiento de lo planeado en los ejes rectores y a todos los actores interesados del monitoreo y evaluación, verificar los resultados.

Del análisis a la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que conforme al artículo 16, los Programas Presupuestarios implementados por la JLCA, deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, (PLADIE), así como con los programas estratégicos sectoriales, regionales y especiales.

Mediante el oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó un Informe de las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIE con los

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

cuales se vincularon o bien existió congruencia; asimismo, la vinculación con los programas estratégicos, sectoriales, regionales, y especiales que correspondiera; por lo que a través del oficio número JLCA/PRESIDENCIA/0321/2022 de fecha 11 de julio de 2022, señalan que anexan el *"Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con vinculación al PLADIEM del Ejercicio Fiscal 2021, mismo que se encuentra en la página del SAPP (Seguimiento del Análisis Programático Presupuesta)"*.

Del análisis a la información proporcionada se verificó que existe vinculación entre las Actividades ejecutadas con el Programa Presupuestario "1A Administración de Justicia Laboral": Notificación, Audiencia, Conciliación, Embargo, Remate, Demanda, Requisición, Resolución, con la Prioridad Transversal *"Tranquilidad Justicia y Paz"* con el objetivo *"Fortalecer el Estado de Derecho en el Sistema de Justicia y seguridad para lograr respeto y confianza en las instituciones"* la estrategia *"Garantizar tranquilidad y paz para lograr el bienestar de los ciudadanos"* y la Acción *"Implementar una política de atención expedita de demandas y solución de conflictos con base en el dialogo y la legalidad"*; sin embargo, se desconoce en que medida se vinculan las acciones siguientes:

- 1.-Documento de
- 2.-Movimiento
- 3.-Deposito

Toda vez que sólo fueron reportadas como *"unidad de medida"*; además, no informaron la vinculación de sus acciones con el programa sectorial *"Seguridad Pública y Procuración de Justicia"*

Por lo anterior, se concluyó que la información reportada en el documento denominado *"Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con vinculación al PLADIEM del Ejercicio Fiscal 2021, mismo que se encuentra en la página del SAPP (Seguimiento del Análisis Programático Presupuesta)"*, no es suficiente para conocer su correcta vinculación, por tanto en que medida se cumplió con lo planeado en los ejes rectores por incluir solo la unidad de medida (Documento de, Movimiento y Deposito).

DESCRIPCION DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomienda a los servidores públicos a cargo de la administración de la JLCA, analizar las causas de la insuficiente información reportada para conocer la vinculación con los ejes rectores y realizar las acciones necesarias para transparentar y rendir cuentas de los procesos y actividades ejecutados, que permitan conocer el

cumplimiento de lo planeado en los ejes rectores y a todos los actores interesados del monitoreo y evaluación, verificar los resultados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 16, Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, presentaron copias certificadas del avance analítico por UPP, con fecha de enero a diciembre de 2021, del análisis a ésta se conoció que no se llevaron las acciones necesarias, toda vez que se presentó información correspondiente al ejercicio 2020 y 2021, la cual no fue suficiente por no justificar las inconsistencias por lo se ratifica y deberá presentar un informe de mejoras y acciones realizadas, en un plazo que no podrá exceder de 6 meses a partir de la notificación del presente informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Recomendación número 05, Elaborar el Informe que se integra en el Informe del Ejecutivo correspondiente a cada ejercicio fiscal, en relación al estado que guardó la Administración Pública, en el ámbito de su respectiva competencia.

Del análisis al Reglamento Interior de la JLCA, artículo 26 fracción II, se conoció que debieron elaborar un informe anual de actividades que sirviera de base para la conformación del Informe de Gobierno del Titular del Ejecutivo Estatal.

Mediante el oficio número ASM/1176/2022 de fecha 29 de junio de 2022, se solicitó el Informe que elaboraron para hacer integrado en el Informe del Ejecutivo, presentado al Congreso, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que a través del oficio JLCA/PRESIDENCIA/0321/2022 de fecha 11 de julio de 2022, presentaron un documento denominado *Anexo IIB "LOGROS PRINCIPALES DE LA ADMINISTRACIÓN"*, con los resultados del 2015 al 2020; sin embargo, de su revisión se conoció que la información no incluye al ejercicio fiscal 2021.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la JLCA no elaboró el Informe solicitado, que permitiera verificar los resultados alcanzados, así como la aplicación de los recursos públicos.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la JLCA, analizar las causas por las que no proporcionó el Informe solicitado correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y realizar las acciones necesarias para en lo sucesivo elaborarlo, en el que se incluyan los avances y logros alcanzados y con ello den cumplimiento a las atribuciones y responsabilidades señaladas en su marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 12, fracción XVIII, Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante el oficio número JLC/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, presentaron copias certificadas del Informe de gestión del ejercicio 2022, del análisis a éste se conoció que se llevaron las acciones necesarias, toda vez que se presentó información correspondiente a la recomendación efectuada, por lo que se eliminó.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES

La documentación proporcionada por la JLCA para aclarar y justificar los resultados y las recomendaciones, mediante el oficio número JLCA/PRESIDENCIA/877/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Recomendaciones determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado el Programa Presupuestario "1A *Administración de Justicia Laboral*", cuya responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la Auditoría conforme a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), elaboradas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y las Normas Profesionales de Auditoría

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto, la información programática, presupuestal y financiera.

La JLCA, devengo un total de 66 millones 461 mil 195 pesos, para cumplir con el objetivo de se genera aumento de la *"los demandantes y los demandados en los conflictos individuales y colectivos de trabajo, cuentan con procedimientos jurisdiccionales en se respetan los principios de inmediatez, imparcialidad y celeridad"*.

Sin embargo, los resultados de la auditoría mostraron que presentó deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, en la integración, operación y funcionamiento del Sistema de Control Interno, así como, una falta de vinculación entre las acciones ejecutadas con el programa y los ejes rectores, por lo que esta Auditoría Superior de Michoacán no puede emitir una opinión del grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.