

U.P.P. 069 TRIBUNAL 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 069 Tribunal de Conciliación y Arbitraje, en adelante el TCA, 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 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 del objetivo del programa presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral", conforme a los indicadores establecidos en los respectivos presupuestos y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	17,899,267	pesos
Muestra Auditada	17,899,267	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:

1. Análisis del presupuesto basado en Resultados (PbR) del programa Presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral".
2. Análisis del Sistema de Control Interno conforme al Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo.
3. Análisis de la vinculación entre los programas presupuestales y los ejes rectores.
4. Análisis de las cifras reportadas en los documentos programáticos, contenidos en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, del ejercicio fiscal 2021 y la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada.

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, el TCA se encuentra implícita en la información financiera del Poder Ejecutivo, y derivado del análisis de la muestra auditada se determinó que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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 las recomendaciones preliminares al TCA, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar la entrega del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, en el que ésta presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, cuya información y documentación fue valorada a efecto de eliminar, rectificar o ratificar las recomendaciones, y cuyo resultado se encuentra contenido en el presente Informe Individual de Auditoría, mismo que se da a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario (Pp) 1A "Administración de Justicia Laboral" relativo a *"La población vulnerable del Estado recibe atención a sus demandas"*, 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, el TCA, 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, y considerando que la Metodología del Marco Lógico, en adelante (MML), es la herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas y proyectos, se requirió mediante el oficio número

ASM/1473/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, evidencia de sus etapas; a través del similar número TCA/PRES/DA/174/2022 de fecha 15 de septiembre de 2022, se proporcionó documentación, de la cual se llevó a cabo el análisis, y de cuyo resultado se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México en fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

1.- El problema definido en el "Árbol del problema", establecido como *"Los procedimientos laborales individuales y colectivos que se presentan ante el Tribunal de conciliación y Arbitraje en el Estado de Michoacán, enfrentan una demora en la emisión de la resolución correspondiente"* en el cual debieron definir la problemática de manera clara, objetiva y concreta que originó o motivó la necesidad de la intervención gubernamental fue mal diseñado toda vez que no contiene los elementos mínimos en su expresión: 1.- Población o área de enfoque, 2.- Descripción de la situación o problemática central y 3.- Magnitud del problema: línea base.

2.- En objetivo definido en el Árbol del objetivo, *"Los procedimientos laborales individuales y colectivos que se presentan ante el Tribunal de conciliación y Arbitraje en el Estado de Michoacán, enfrentan una demora en la emisión de la resolución correspondiente"* fue mal establecido, toda vez que éste se define a partir del problema central, el cual presentó debilidades descritas en el numeral anterior.

3.- En el objetivo a nivel de Propósito "La población vulnerable del Estado recibe atención a sus demandas", se identifica como beneficiaria a la "población vulnerable"; sin embargo, el concepto de vulnerabilidad se aplica a *"aquellos sectores o grupos de la población que por su condición de edad, sexo, estado civil y origen étnico se encuentran en condición de riesgo que les impide incorporarse al desarrollo y acceder a mejores condiciones de bienestar"* por lo que es muy amplio, y por ello la Guía recomienda delimitarla al ámbito de su competencia, de la manera más breve sin dejar fuera las características específicas de quien recibirá los bienes y servicios del Pp.

4.- El resumen narrativo en el Componente 1 *"Estrategia de unificación de criterios implementada"*, no define de manera específica el servicio que se proporciona a la población o área de enfoque.

5.- En las Actividades del Componente 1 no consideraron las más imprescindibles y relevantes para generarlo; además, no fueron claras ni establecidas en orden cronológico.

6.- El Componente 2 *"Correcto desarrollo de los procedimientos jurisdiccionales y administrativos coordinados de que conozca el Tribunal"*, no fue correctamente establecido conforme a la sintaxis recomendada, es decir, "Producto terminado o servicio proporcionado seguido de un verbo en participio pasado"; además, no define claramente cuál es el servicio proporcionado, toda vez que se desconoce a qué procedimiento jurisdiccional y/o administrativo se refiere.

7.- Las Actividades del Componente 2 no fueron señaladas en orden cronológico.

8.- El componente 3 *"Instrumentos de gestión de recursos humanos, financieros y materiales asignados"* no es claro, no definen de manera específica cual es el producto o servicio.

9.- En las Actividades para generar el Componente 3 no consideraron las más imprescindibles y relevantes; además, no fueron establecidas en orden cronológico.

10.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis, toda vez que no se identificaron Supuestos para cada nivel del resumen narrativo, no proporcionaron los medios de verificación señalados en la MIR, en virtud de que en 22 de los 36 indicadores establecieron el *"Archivo General. Se encuentra en resguardo de la Dra. En Derecho María Isabel Pinto Anguiano el cual carece de la digitalización debido a que no se cuenta con la infraestructura digital"* por lo que no fue posible verificar lo reportado y se desconoce si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo; además, no proporcionaron el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo.

11.- Del análisis a lógica vertical, se conoció que las Actividades son insuficientes, puesto que no consideraron las más importantes, relevantes y suficientes para generar los Componentes; además, éstos no son suficientes para cumplir con el objetivo a nivel de Propósito por que fue mal definido, en virtud de que el TCA no tiene la capacidad técnica ni financiera para dar atención a las demandas de toda la población vulnerable del Estado.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no fue diseñada correctamente, puesto que no integraron un esquema con un adecuado proceso, ejecución,

seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretende resolver, los objetivos, su alineación con la planeación estatal y al no implementar suficientes y adecuados indicadores estratégicos y de gestión.

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 del TCA, 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 apartado IV 2.2 Secuencia de elaboración de la MIR.

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó documentación que consta de: árbol del problema, árbol del objetivo y la MIR del ejercicio fiscal 2023, con los cuales se corrigieron inconsistencias, respecto a los puntos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 11; por lo que se eliminaron; sin embargo, no justificaron las inconsistencias descritas en el numeral 10 por el cual se **ratifica**. Derivado de lo anterior el TCA, deberá entregar 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 artículo 60, párrafo primero, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, es decir tiene como fecha límite el día 15 de junio de 2023.

Recomendación número 02. Llevar a cabo las acciones necesarias para que el Comité de Control Interno, en adelante (COCOI) celebre 4 sesiones de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que sea necesario, ello coadyuve al cumplimiento de los objetivos.

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 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el 21 de diciembre de 2020 (en adelante Normas) acordadas por la Secretaría de Contraloría, las cuales son aplicables a todas las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, se conoció en los artículos 28 y 33 que los Titulares debieron instalar y encabezar el COCOI, el cual debió celebrar cuatro sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que fuera necesario, atendiendo a la importancia o urgencia de los asuntos.

Mediante el oficio número ASM/1473/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, se requirieron las Actas de Sesión del COCOI, Ordinarias y Extraordinarias; a través del oficio número TCA/PRES/DA/174/2022, de fecha 15 de septiembre de 2022, proporcionaron lo siguiente:

- 1.- Acta número 01/2020 de sesión ordinaria, de fecha 28 de enero de 2021.
- 2.- Acta de Integración del COCOI de fecha 11 once de marzo de 2021.
- 3.- Acta Numero 01/2021 sesión extraordinaria, de fecha 4 cuatro de agosto de 2021.

Del análisis a la información se conoció que el COCOI sólo celebró 1 de las 4 sesiones ordinarias, por ende, incumplió con sus funciones y con los objetivos y metas institucionales.

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 TCA, analizar las causas de la falta de evidencia de la celebración de las sesiones del COCOI, y llevar a cabo las acciones necesarias para que se realicen de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que sea necesario, conforme al marco normativo y ello coadyuve al cumplimiento de los objetivos.

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, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el 21 de diciembre de 2020.

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2021, presentó documentación que consta de: Acta Instalación del Comité Interno, Acta primera sesión ordinaria, Actas de la segunda y tercera sesiones de COCOI de fechas 08 de febrero, 28 de abril, 14 de julio y 29 de septiembre del 2022, con las cuales se observa que ya corrigieron las inconsistencias, por lo que se **elimina** la recomendación **número 02**.

Recomendación número 03. Implementar mecanismos de Control Interno, (en lo subsecuente CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.

Del análisis a las Normas, se conoció que el Titular y la administración son los responsables del establecimiento, supervisión, evaluación, actualización y mejora continua del Sistema de Control Interno Institucional.

Mediante el oficio número ASM/1473/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, se requirieron los mecanismos de CI implementados en el TCA, por lo que a través del similar número TCA/PRES/DA/174/2022, de fecha 15 de septiembre de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó a cabo el análisis, detectando lo siguiente:

Primera Norma: Establecer y mantener un ambiente de control

1.-Deficiencias en el Programa Anual de Trabajo, en su documentación soporte anexan el Calendario del Análisis programático Presupuestal, del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, éste no establece los responsables de llevar a cabo las actividades, ni los límites de tiempo para lograrlas.

2.- Falta de perfiles y manual de puesto en el que se describa la selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias. En el oficio de respuesta señalan lo siguiente *"De acuerdo con los registros que obran en este Tribunal de Conciliación y Arbitraje, no se localizó documento alguno*

que muestre los perfiles y manual de puestos en el que se describa la selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, promoción, estímulos y acciones disciplinarias"; además, proporcionaron los Tabuladores correspondientes al Personal de Burocracia, Mandos Medios del Gobierno del Estado y la Calendarización de la Capacitación correspondientes al ejercicio 2022, mismos que no corresponden a lo solicitado.

3.- Falta de Manual de Organización: Proporcionaron el oficio TCA/PRES/011/2022 de fecha 24 de enero de 2022, mediante el cual presentaron a este órgano de fiscalización el proyecto, mismo que se encontraba en proceso de revisión, para su debida aprobación; sin embargo, a la fecha no ha sido autorizado ni publicado.

4.- Falta de Manual de Procedimientos: En su documentación soporte presentaron el Manual de Procedimientos de la Delegación Administrativa el cual no está publicado; además, no contempla los principales procesos operativos de la totalidad de las áreas que conforman la estructura orgánica.

Segunda Norma: Administración de Riesgos

5.- Falta de documentación que sustente la implementación del proceso de riesgos en el ejercicio fiscal 2021: el TCA proporcionó los oficios número TCA/DA/285/2022, TCA/DA/286/2022, TCA/DA/287/2022, TCA/DA/288/2022, TCA/DA/289/2022, TCA/DA/290/2022, TCA/DA/291/2022, TCA/DA/292/2022, TCA/DA/293/2022 y TCA/DA/294/2022, de fecha 29 de agosto de 2022, girados internamente a sus áreas y departamentos, para que dieran respuesta al Cuestionario de Evaluación de control interno (Estatel); sin embargo, no corresponde a lo solicitado, lo que evidencia que el TCA no identificó los riesgos interno y externos, definiendo alternativas de solución.

Quinta Norma: Supervisión y mejora continua del control interno

6.- Falta del informe del seguimiento que se le dio a las recomendaciones efectuadas, que debieron surgir de las evaluaciones realizadas: Mediante oficios TCA/PRES/260/2021 del 28 de octubre del 2021, y TCA/PRES/296/2021 del 13 de diciembre del 2021, manifestaron haber dado seguimiento a las emitidas por este Órgano de Fiscalización; sin embargo, no corresponde a lo solicitado dado que éstas debieron ser por parte del COCOI, es decir de la propia institución, independiente de las evaluaciones y verificaciones que se llevaran a cabo por parte de las instancias de fiscalización sobre el control interno.

7.- Falta de evidencia documental del informe en el que incluyeran el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo, conforme al artículo 42, fracción II de las Normas: El TCA proporcionó oficio TCA/PRES/265/2021 en atención al oficio ASM/1634/2021 de fecha 28 de octubre de 2021; sin embargo, no corresponde a lo solicitado, por lo que se desconoce si el TCA realizó las autoevaluaciones del sistema de control interno efectuadas en el ejercicio fiscalizado.

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 del TCA, analizar las causas de la falta de mecanismos de control interno y girar las instrucciones necesarias para implementarlos y ello coadyuve a lograr sus metas y objetivos, previniendo los riesgos que puedan afectar su logro, fortalecer el cumplimiento de la normativa, generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de sus funciones.

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, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el 21 de diciembre de 2020.

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó documentación para justificar y aclarar las inconsistencias que consta de: un Informe de Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021; sin embargo no corresponde a lo solicitado, dentro de un plan de trabajo además de que no justificaron inconsistencias señaladas anteriormente, por el cual se **ratifica** la recomendación **número 03**. Derivado de lo anterior el TCA, deberá entregar 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 artículo 60, párrafo primero, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Recomendación número 04. Llevar a cabo una planeación estratégica que permita conocer la vinculación y congruencia entre las acciones ejecutadas con los programas presupuestarios a cargo del TCA y las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones establecidas en los ejes rectores, para poder conocer el grado de cumplimiento y dar atención al marco normativo.

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 (Pp) deben ser congruentes con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIEM), así como con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales que deriven de éste cuando corresponda.

Mediante el oficio número ASM/1473/2022 de fecha 1 de septiembre de 2022, se solicitó la vinculación o congruencia del Pp 1A "Administración de Justicia Laboral" con las prioridades, objetivos, líneas estratégicas y acciones del PLADIEM; asimismo, con los programas estratégicos, sectoriales, regionales y especiales si fuera el caso; por lo que a través del oficio número TCA/PRES/DA/174/2022 de fecha 15 de septiembre de 2022, proporcionaron lo siguiente:

- Documento denominado Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM.
- Documento denominado Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal Alineación al PLADIEM.

Del análisis a la documentación proporcionada se conoció que el TCA señala haber vinculado sus acciones a la Prioridad 2: Tranquilidad, Justicia y Paz, la cual tiene como objetivo, *"Fortalecer el estado de derecho en el sistema de justicia y de seguridad para lograr respeto y confianza en las instituciones"*, su línea Estratégica; *"Garantizar tranquilidad y paz para lograr el bienestar de los ciudadanos"* y Acción *"Implementar una política de atención expedita de demandas y solución de conflictos con base en el diálogo y la legalidad"*; sin embargo, la información proporcionada no es suficiente para poder verificar su efectiva congruencia y/o correspondencia; así como el avance y cumplimiento de la planeación de los ejes rectores, toda vez que sólo señalan la Unidad de Medida, y si bien 11 de éstas, mismas que se muestran en la siguiente tabla, si se relacionan, se desconoce en qué medida abonaron a su logro.

Unidad de Medida			
1	Acuerdo	7	Demanda
2	Amparo	8	Desahogo de Pruebas
3	Audiencia	9	Laudo
4	Comparecencias	10	Notificación Laudo
5	Conciliación	11	Resolución
6	Convenio		

Fuente: Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM

Además, existen acciones reportadas que se desconoce cómo se relacionan o se vinculan, pues sólo señalan la Unidad de Medida como muestra en la tabla siguiente:

Unidad de Medida			
1	Acción	6	Nomina
2	Adquisición	7	Radicación
3	Documento	8	Renta
4	Movimiento	9	Servicios Generales
5	Nomina	10	Sesión

Fuente: Seguimiento del Análisis Programático Presupuestal con Vinculación al PLADIEM

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la información proporcionada por el TCA es insuficiente para conocer la efectiva congruencia y vinculación entre las acciones ejecutadas con el Programa 1A "Administración de Justicia Laboral" y lo establecido en los ejes rectores.

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 TCA, analizar las causas por las que la información es insuficiente para conocer la vinculación y congruencia entre las acciones ejecutadas con el Pp 1A "Administración de Justicia Laboral" y las prioridades, los objetivos, líneas estratégicas y acciones establecidos en el PLADIEM; y realice las acciones necesarias para llevar a cabo una planeación estratégica que permita conocer efectivamente la vinculación y correspondencia con los ejes rectores, así como el grado de su cumplimiento y con ello dar atención al marco normativo

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó documentación que consta de: fichas del programa presupuestario y formatos de seguimiento del análisis programático presupuestal en la que se muestra la alineación al PLADIEM de 2021, donde se vincula el programa presupuestario, con las acciones y/o actividades así como unidad responsable, con las cuales se solventaron las inconsistencias, por lo que se **elimina** la recomendación **número 04**.

Recomendación número 05. Subsanan las faltas que dieron origen a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán y con ello se den por atendidas en su totalidad.

Del análisis a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo se conoció que conforme a la fracción XII del artículo 12, los Titulares de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, deben atender las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán.

Mediante el oficio número ASM/1473/2022 de fecha 1 de septiembre de 2022, se solicitó evidencia documental de la atención a las recomendaciones, emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán que derivaron del proceso de fiscalización a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, con orden de fiscalización ASM/476/2021, expediente número ASM/AEFE/DFE/CP2020/AU/UPP069/016, por lo que a través del oficio número TCA/PRES/DA/174/2022 de fecha 15 de septiembre de 2022, proporcionaron los oficios número TCA/PRES/260/2021 de fecha 28 de octubre de 2021, haciendo mención de los similares TCA/PRES/223/2021 y TCA/PRES/254/2021, ambos de fecha 12 de agosto de 2021, con los cuales dieron seguimiento a las recomendaciones.

Una vez analizada la respuesta e información proporcionada, se conoció que efectivamente el TCA dio seguimiento a las recomendaciones, que presentó documentación para ser valorada, y en términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los resultados a través del Informe Individual, como se muestra en la siguiente tabla:

Faltas de las cuales se derivaron las Recomendaciones.	Seguimiento por el TCA	ESTATUS
01. Deficiencias en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del Programa Presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral".	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, presentó documentación que consta de: árbol del problema, árbol de objetivos y la MIR del ejercicio fiscal 2021, con los cuales se solventaron inconsistencias, respecto a los puntos 2, 3, 5 y 6; por lo que se eliminaron; sin embargo, persisten las deficiencias en los numerales 1, 4, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 por lo que se concluyó que los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que origino la recomendación número 01, y se ratifican los puntos señalados.	Atendida
02. Deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados, del Programa Presupuestario RM "Estabilización de los ingresos de las Entidades Federativas".	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, presentó copia certificada del oficio número TCA/PRES/0216/2021 mediante el cual solicitaron al Director de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Finanzas y Administración de Michoacán, les proporcione la documentación solicitada por ésta Auditoría Superior de Michoacán, adicionalmente manifestaron que ese órgano no cuenta con la documentación, toda vez que el Gobierno del Estado es quien se encarga de operar el programa en mención; del análisis al argumento emitido se concluyó que los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia de la cual derivó la recomendación número 02 por lo que se ratificó	Atendida
03. Deficiencias en la integración del Comité de Control Interno (COCOI).	La Entidad Fiscalizada presentó justificaciones y aclaraciones, mediante el oficio número TCA/PRES/DA/223/2021 de fecha 31 de agosto de 2021, documentación en la que designaron al Coordinador del Comité de Control Interno; del análisis a los elementos proporcionados se verificó que solventaron la inconsistencia de la cual derivó la recomendación número 03 por ello se Eliminó.	Atendida
04. Deficiencias en la operación del Comité de Control Interno (COCOI).	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, informó que los trabajos del COCOI para el presente año se encuentran en proceso de ser retomados, ya que el Presidente y Vocal Ejecutivo fueron cambiados, lo que ocasionó un desfase en la calendarización; del análisis a los argumentos expuestos esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que no justificaron la inconsistencia de la cual derivó de la recomendación número 04 por lo que se ratificó 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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.	Atendida
05. Deficiencias en el Sistema de Control Interno Institucional.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021 manifestó que efectivamente en el ejercicio fiscal 2020, no contaba con los mecanismos de administración de riesgos, los manuales, así como evidencia de control interno; sin embargo, para el ejercicio fiscal 2021, los trabajos para su creación, aprobación y publicación se encuentran en proceso; por lo anterior, del análisis a los argumentos expuestos aceptaron la recomendación número 05, por lo que se ratificó, y deberá entregar 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.	No Atendida
06. Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas del TCA.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021 de fecha 31 de agosto de 2021, proporcionó un archivo electrónico con información que fue presentada durante el proceso de fiscalización; sin embargo, al llevar a cabo su análisis se concluyó que no justificó las inconsistencias de las cuales derivó la recomendación número 06, por lo que se ratificó, y deberá entregar 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.	No Atendida
07. Incongruencia en las cifras reportadas, respecto a las demandas ordinarias, los convenios fuera de juicio, los amparos directos e indirectos, entre los datos reportados en los documentos programáticos, contenidos en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, y la información	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021 de fecha 31 de agosto de 2021 manifestó de manera textual lo siguiente <i>"en lo que toca a ésta recomendación, debe destacarse que la MIR es un indicador de cumplimiento basado en el año inmediato anterior de su creación y/o modificación, lo que significa que lo que se encuentra plasmado en esta es una proyección de lo que se espera lograr por el Tribunal en el siguiente año; en esa lógica la MIR para 2020 fue creada en 2019 y modificada a inicios de 2020 por la Dirección de Planeación en cuanto a forma, es por tanto que las cantidades son una mera especulación de lo que podrá hacerse, no así lo realizado. La incongruencia radica en que la MIR para 2020 del Tribunal contempla en un solo indicador bajo el nombre de "Porcentaje de demandas laborales individuales y colectivos presentados" varios procedimientos de diversa índole sumados, como lo son los procedimientos especiales, para procesales y en efecto demandas ordinarias como su</i>	No Atendida



INFORME INDIVIDUAL

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

Faltas de las cuales se derivaron las Recomendaciones.	Seguimiento por el TCA	ESTATUS
proporcionada por el TCA del ejercicio fiscal 2020.	<i>nombre lo indica, etc., esta contusion es de origen, es decir, la MIR y el SAPP capturan en un solo apartado las cantidades de estos procedimientos sumados, esta se encuentra desglosada por cada uno de los procedimientos de los que conoce esta Autoridad"; sin embargo, del análisis a los argumentos presentados se concluyó que no justificaron la inconsistencia de la cual derivó la recomendación, toda vez que la MIR y el SAPP son herramientas para medir el cumplimiento del objetivo y metas en congruencia con el presupuesto, por lo que no reflejan la realidad de manera objetiva y existe una falta de control; por lo que se Ratificó la recomendación número 07, y deberá entregar 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 párrafo primero del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.</i>	
08. Inconsistencias en los números de expedientes, que impiden conocer a que demanda o conflicto individual, colectivo o sindical pertenecen y en qué fecha fue presentado y atendido.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó de manera textual lo siguiente <i>"en efecto, hay duplicidad en los números de expedientes, pues a cada uno de los procedimientos de los que conoce este Tribunal, dependiendo de las partes y sus pretensiones se les asigna una denominación distinta (ordinario, especial, paraprocesal, convenio fuera de juicio, etc.) y un número, mismo que es otorgado por el orden cronológico en el que es presentado o solicitado dentro del año en curso, reiniciando el conteo al inicio de cada nuevo año..."</i> ; además, proporcionó copias certificadas de 8 expedientes como ejemplo de su explicación; sin embargo, del análisis a sus argumentos y documentos proporcionados se concluyó que no justifican la inconsistencia de la cual deriva la recomendación número 08, toda vez que no cuentan con un Manual de Procedimientos que sustente lo manifestado por lo que se ratificó, y deberá entregar 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.	No Atendida
09. Incumplimiento del objetivo "Ofrecer una justicia pronta y expedita, con total apego a derecho y respeto a los derechos laborales".	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó textualmente <i>"Efectivamente durante el año 2020 no se cumplió a cabalidad con el objetivo planteado de ofrecer una justicia pronta y expedita, no siendo esto totalmente atribuible al Tribunal de mi adscripción toda vez que la emergencia sanitaria por COVID-19 y las acciones tomadas por el Gobierno del Estado para evitar su propagación impidieron consecuentemente el desarrollo de las actividades en su totalidad dentro de éste órgano jurisdiccional..."</i> , adicionalmente proporcionaron, los Acuerdos Administrativos de suspensión de labores por el COVID-19 de fechas 30 de marzo, 20, 23 y 30 de abril, 30 de julio y 10 de noviembre, todos del año 2020 . Aunado al párrafo anterior la Entidad Fiscalizada manifestó que se han implementado acciones durante el año 2021 para simplificar los procedimientos y hacerlos más accesibles; por lo anterior, se concluyó que la recomendación número 09 fue aceptada por ello se ratificó y deberá entregar un informe del resultado de las acciones implementadas, así como sus resultados, 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.	No Atendida
10. Falta de mecanismos para evitar que los miembros del Tribunal conozcan o intervengan en los juicios, cuando exista un parentesco consanguíneo y por ello deba entrar en funciones el suplente.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó que <i>"durante el ejercicio fiscal 2020 no se realizaron acciones tendientes a evitar los conflictos de interés por parte de miembros del Tribunal, únicamente existía la figura de excusa por parte del de la voz para no conocer de asuntos en los que se haya participado o haya conflicto de interés; además, mismo que fue acreditado mediante las excusas que se le hicieron llegar en marzo de la presente anualidad, por lo expuesto anteriormente es que para 2021 se trabajará en la creación de mecanismos para evitar situaciones que vulneren la objetividad e imparcialidad en los procedimientos"</i> , por lo anterior, del análisis a los argumentos planteados se concluyó que la recomendación número 10 fue aceptada, por ello se ratificó y deberá entregar 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.	No Atendida

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



INFORME INDIVIDUAL

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

Faltas de las cuales se derivaron las Recomendaciones.	Seguimiento por el TCA	ESTATUS
11. Falta de mecanismos que permitan brindar seguridad del actuar de todo el personal que desempeña un cargo, empleo, comisión o intervengan en los juicios laborales para evitar que incurran en irregularidades, representando u asesorando a particulares en asuntos de materia de trabajo.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio TCA/PRES/DA/223/2021 de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó que durante el ejercicio fiscal 2020 y años anteriores se rigió por el Código de Ética del Gobierno del Estado; además, señaló que a partir de éste año se iniciaron los trabajos para crear un Código de Ética y/o Política de integridad propio, y adicionalmente, presentó un anteproyecto del Código de Ética de los servidores Públicos del Tribunal de Conciliación y Arbitraje; por lo anterior, se concluyó que la recomendación número 11 fue aceptada por ello se ratificó y deberá entregar 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.	No Atendida
12. El TCA no resolvió de manera eficaz e inmediata la ejecución de los laudos, y no informó cuantos fueron ejecutados, pagados o concluidos, ni el estado procesal.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó "que efectivamente, durante 2020 no se llevaron a cabo ejecuciones o requerimiento de pago a las demandadas dentro de los juicios, en razón de la pandemia por COVID-19", pues éstas actividades fueron suspendidas, además informaron que para el ejercicio fiscal 2021 los requerimientos de pago fueron reactivados y se trabaja en el cumplimiento de los laudos emitidos por la Entidad; sin embargo, no presentaron evidencia documental por lo que se ratificó la recomendación número 12, y deberá entregar 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.	No Atendida
13 El TCA no informó haber notificado 82 laudos a la parte actora y 88 a la parte demandada, incumpliendo con su marco normativo.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó que efectivamente, no se informó de la notificación de esos laudos, toda vez que no se tenía acceso a los expedientes en físico en ese momento, para corroborar las fechas que les arrojaba su Sistema Interno de Información; sin embargo, durante el ejercicio fiscal 2021 ha mejorado ese sistema, mediante el cual se actualiza el estado procesal de los expedientes, adicionalmente proporcionaron copia certificada de 28 notificaciones a la parte actora de 82 que se encontraban pendientes y 31 a la parte demandada de 88 que se encontraban también pendientes; sin embargo, no proporcionó evidencia de las mejoras realizadas al Sistema Interno de información implementado; por lo que se concluyó que los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia de la cual derivó la recomendación número 13, por ello se ratificó y deberá entregar 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.	No Atendida
14. Falta de mecanismos de control, vigilancia y fiscalización de los procedimientos laborales y de las normas y políticas.	La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TCA/PRES/DA/223/2021, de fecha 31 de agosto de 2021, manifestó que efectivamente, durante el ejercicio fiscal 2020 se realizaron acciones tendientes a promover el control en los procedimientos laborales pero no fueron suficientes al no haberse elaborado mediante una herramienta que permitiera medir su funcionamiento, y que en el ejercicio fiscal 2021 tienen el firme compromiso de mejorar los mecanismos de control, implementar manuales de funcionamiento y lineamientos que brinden seguridad al personal; del análisis a los argumentos planteados por la Entidad Fiscalizada se concluyó que no justificaron la inconsistencia de la cual derivó la recomendación número 14, la cual fue aceptada, se ratificó y deberá entregar 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.	No Atendida

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el TCA dio seguimiento a las recomendaciones emitidas, sin embargo, a la fecha no han sido atendidas.

DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN

"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

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 del TCA, analizar las causas por las cuales no fueron atendidas la totalidad de las recomendaciones emitidas y realizar las acciones necesarias para subsanar las faltas de las cuales derivaron y con ello dar atención al marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó documentación que consta de: árbol del problema, árbol de objetivos y la MIR del ejercicio fiscal 2023, con los cuales se solventaron inconsistencias, respecto a los puntos 1, 2, 3 y 4, por lo que se dan por atendidos; sin embargo, no justificaron inconsistencias detectas en los numerales 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14 por lo cual se sigue pendiente, en los puntos señalados. Derivado de lo anterior el TCA, deberá entregar 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 artículo 60, párrafo primero, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Recomendación número 06. Implementar mecanismos para que la información financiera contemple los momentos contables comprometido y devengado, generar claridad en la información financiera gubernamental, sujetándose a los criterios, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.

Del análisis a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el artículo 67 se conoció que los entes públicos deben registrar en los sistemas respectivos, los documentos justificativos y comprobatorios que correspondan y demás información asociada a los momentos contables del gasto comprometido y devengado; además, la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, en el artículo 86 señala que los estados financieros y la información emanada de la contabilidad debe sujetarse a criterios de confiabilidad, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como veracidad.

Mediante oficio número ASM/1473/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, se solicitó el presupuesto original, modificado, comprometido, ejercido, devengado y pagado, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, desagregado por Unidad Responsable, y en su caso, las causas que explicaran las variaciones; por lo que a través del oficio número TCA/PRES/DA/174/2022, de fecha 15 de septiembre de 2022, fue proporcionado el Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021.

Del análisis al documento denominado "*Reporte del Control Presupuestal del Ejercicio Fiscal 2021*" se verificó que no reflejaron los momentos contables del gasto comprometido y devengado; además, al llevar a cabo el cruce con Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, contenido en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, se detectaron diferencias en el presupuesto como se detalla a continuación.

Concepto	Aprobado \$	Modificado \$	Comprometido \$	Devengado \$	Ejercido \$	Pagado \$
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa según Cuenta Pública 2021.	22,965,214	17,849,448.13	N.I	17,849,448.13	N.I	14,537,866.46
Reporte del control presupuestal del ejercicio fiscal 2021	22,965,214	17,899,267.88	N.I	0.00	3,311,581.67	14,587,686.21
Diferencia	0	49,819.75	N.I	\$17,849,448.13	3,311,581.67	49,819.75

N.I: no Informó.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que existe una falta de transparencia y rendición de cuentas, toda vez que el TCA no reportó el presupuesto comprometido y devengado; además, la información proporcionada no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública.

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 TCA, analizar las causas de la falta de información del presupuesto comprometido y devengado; así como las diferencias en las cifras y realizar las acciones necesarias para implementar mecanismos de control que permitan reportar la información presupuestal conforme al marco normativo y generar claridad en la información financiera sujetándose a los criterios de confiabilidad, comprensibilidad y comparación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y el 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

El TCA a través del oficio número TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, presentó documentación que consta de: Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado, Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal de Egresos clasificación administrativa y el oficio TCA/DA/0430/2022 de fecha 12 de diciembre del 2022, dicha información es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública. Por lo que se **elimina** la recomendación **número 06**

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

La documentación proporcionada por el TCA para aclarar o justificar los Resultados Preliminares y las Recomendaciones, mediante el oficio TCA/PRES/DA/260/2022, de fecha 15 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados, mismos que se encuentran descritos en el apartado que antecede.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado el Programa Presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral", ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, cuya responsabilidad de la información utilizada, corresponde a las autoridades de la Entidad Fiscalizada, y nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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 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 y financiera.

El TCA, devengó un total de 17 millones 899 mil 267 pesos para lograr el Objetivo de *"Contribuir a que la impartición de justicia sea de manera pronta, imparcial y gratuita, a través de la emisión de las resoluciones de los conflictos laborales individuales y colectivos que se susciten entre las instancias Gubernamentales del Estado de Michoacán y sus Trabajadores"*.

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; además no vincularon las acciones realizadas con las planteadas en los ejes rectores. Por lo anterior la Auditoría Superior de Michoacán se abstiene de emitir una opinión toda vez que las deficiencias detectadas impiden conocer en qué medida se cumplió con los objetivos.

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.