

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

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, y en atención al Acuerdo Legislativo número 65 de fecha 24 de febrero de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno, en materia de Trabajo y Previsión Social, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria **071 JUNTA LOCAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE**, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo CUARTO del Acuerdo Legislativo número 65 de fecha 24 de febrero de 2022, en el cual se instruye a este Órgano Técnico, realizar el análisis de resultados, evaluación de desempeño y la eficacia y eficiencia de los programas y acciones ejecutadas, así como la aplicación de los recursos ministrados en la Cuenta Pública Estatal correspondiente al ejercicio 2020-2021, respecto a la Junta de Conciliación y Arbitraje y el Tribunal de Conciliación y Arbitraje.

En materia de Derechos Laborales y con información de la Secretaría de Finanzas y Administración se conoció que los recursos ejercidos en esta materia fueron a través del Programa Presupuestario **1A Administración de Justicia Laboral**, distribuidos en 2 Unidades Programáticas Presupuestarias de la siguiente manera:

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		IMPORTE
69	Tribunal de Conciliación y Arbitraje	\$ 17,899,268
71	Junta de Conciliación y Arbitraje	66,629,863
TOTAL		\$ 84,529,131

OBJETIVO

Examinar de manera objetiva y evaluatoria los recursos públicos de la Junta Local de Conciliación y Arbitraje, las operaciones financieras, administrativas, presupuestales y contables, con el propósito de determinar si se realizan conforme con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia honestidad y en apego a la normatividad

aplicable, buscando la mejora continua en la aplicación de los principios mencionados y la rendición de cuentas.

ANTECEDENTES

La Entidad Fiscalizada es un Organismo Público, con plena autonomía jurisdiccional que imparte justicia laboral y le corresponde conocer y resolver los conflictos de trabajo que se susciten entre trabajadores y patrones, solo entre aquellos o solo entre éstos derivados de las relaciones de trabajo o de hechos íntimamente relacionados con ellas, teniendo como fundamento la fracción XX del apartado A, del artículo 123 constitucional.

ALCANCE

Universo	66,629,863	Pesos
a) Recurso de Origen Federal	60,106,928	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	6,522,935	Pesos
Universo a Fiscalizar (Recursos Estatales)	6,522,935	Pesos
Muestra Auditada	2,352,350	Pesos
Representatividad de la muestra	36	Por ciento

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

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 de forma centralizada, y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Conciliar el Presupuesto Aprobado, Modificado y Devengado según la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2021, con el Presupuesto Devengado, revelado en su Cierre Presupuestal, con cifras al 31 de diciembre de 2021.
2. Analizar el Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021, por fuente de financiamiento y capítulo presupuestal.
3. Verificar que la aplicación de los recursos provenientes de Ingresos de Fuentes Locales, cuente con la documentación que los compruebe y los justifique; así mismo verificar que la misma cuente con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable.
4. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató los arrendamientos en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato debidamente formalizado.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

Se emitió oficio número **ASM/1474/2022** de fecha 8 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización, mediante Auditoría Financiera, del ejercicio fiscal 2021, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP071/105**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Acta de fecha 16 de agosto de 2022.

En términos de los artículos 52 y 65 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 Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de

fecha 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **JLCA/903/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones 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. El presupuesto aprobado, modificado y ejercido por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con lo revelado en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2021 y que coincide con lo reflejado en su Cierre Presupuestal, se integra de la siguiente manera:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO
02	Ingresos de Fuentes Locales	\$ 13,057,360	\$ 6,522,935	\$ 6,522,935
09	Fondo General de Participaciones	56,529,913	59,938,259	59,938,259
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas		168,669	168,669
	TOTAL	\$ 69,587,273	\$ 66,629,863	\$ 66,629,863

1.1 Recomendación Número 01

Del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, respecto a las constancias documentales de conciliaciones presupuestales realizadas con la Secretaría de Finanzas y Administración del Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que firmaron la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", el día 27 de abril del año 2022; sin embargo, se recomienda que la Conciliación del Presupuesto la realicen cuando menos cada tres meses, para que, la Entidad Fiscalizada, lleve un mejor control del ejercicio del presupuesto, con base en los programas y el presupuesto autorizado por el Congreso del Estado; asimismo, pueda revisar el registro del ejercicio del presupuesto y verificar que el mismo se asigne y ejerza de acuerdo a las disposiciones normativas aplicables en la materia, incluyendo el análisis y conciliación de los datos presupuestales tramitados a nivel de fuente de financiamiento incluyendo los momentos contables del comprometido, devengado y pagado.

Lo descrito en el párrafo inmediato anterior, es con base a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 51, el cual hace referencia a que la información financiera que generan los entes públicos debe ser sistematizada y difundida al menos, trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables.

Mediante oficio número **JLCA/903/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó información para dar atención a la **Recomendación número 01**.

Una vez que fue valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico

Como resultado del análisis de los recursos asignados originalmente a la Entidad Fiscalizada, y las Modificaciones Presupuestarias manifestadas en la Minuta de Conciliación de Cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", los recursos provenientes de fondos federales corresponden a 60 millones 106 mil 928 pesos, los cuales de acuerdo a lo establecido en los artículos 79, fracción I, párrafos primero y segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 49, párrafo cuarto, fracción III, de la Ley de Coordinación Fiscal, la Auditoría Superior de la Federación es el Órgano Técnico de Fiscalización, que tendrá a su cargo fiscalizar el manejo, la custodia y la aplicación de fondos, así como fiscalizar directamente los recursos federales que administren o ejerzan las entidades federativas, los municipios, por lo que le corresponde a la Auditoría Superior de la Federación en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la fiscalización de los **Recursos Federales**, y no a este Órgano de Fiscalización Estatal. Por lo cual se fiscalizaron los recursos provenientes de Ingresos de Fuentes Locales por un monto de 6 millones 522 mil 935 pesos.

2. Del análisis al Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021, proporcionado por la Entidad fiscalizada, se conoció que el Presupuesto Ejercido de la Junta Local de Conciliación y Arbitraje se ejerció de la siguiente manera:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	CAPÍTULO 1000	CAPÍTULO 2000	CAPÍTULO 3000	CAPÍTULO 4000	TOTAL
02	Ingresos de Fuentes Locales	\$700,121	\$91,151	\$4,261,186	\$1,470,477	\$6,522,935
09	Fondo General de Participaciones	59,587,419	350,840			59,938,259

CLAVE	DESCRIPCIÓN	CAPÍTULO 1000	CAPÍTULO 2000	CAPÍTULO 3000	CAPÍTULO 4000	TOTAL
0Y	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas	168,669				168,669
	TOTAL	\$60,456,209	\$441,991	\$4,261,186	\$1,470,477	\$66,629,863

De la tabla anterior, se desprende que 90 por ciento de su presupuesto ejercido corresponde al pago de servicios personales.

3. Se verificó que respecto a las partidas presupuestarias 32201 Arrendamiento de edificios y locales, 39401 Erogaciones por resolución por autoridad competente y 44103 Premios, estímulos, recompensas y becas, los documentos de ejecución presupuestaria y pago son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Se revisó la partida presupuestaria 32201 Arrendamiento de edificios y locales, en la cual se constató que la Entidad Fiscalizada, contrató los servicios de forma transparente, de acuerdo al marco jurídico aplicable y que estos están amparados bajo contratos debidamente formalizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **JLCA/903/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares 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 los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, por lo que la 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 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 y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a lo estipulado en el Acuerdo Legislativo número 65 de fecha 24 de febrero de 2022, y relativo a los Ingresos Presupuestales correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales presentan razonablemente la situación contable, sin embargo, en el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.