

U.P.P. 044 TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE MICHOACÁN DE OCAMPO

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria 044 Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo, que en lo subsecuente se le denominará Entidad Fiscalizada, 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.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario "2Y Impartición de Justicia Administrativa", 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 los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	118,349,932	Pesos
Muestra Auditada	118,349,932	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. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para resultados del Programa Presupuestario 2Y "Impartición de Justicia Administrativa".

2. Evaluación del Sistema de Control Interno.

3. Análisis de la vinculación y congruencia entre la prioridad (s), objetivos, líneas estratégicas y acciones del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán y el programa presupuestario a cargo del Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo.

SERVIDORES PÚBLICOS 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; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria, de la Entidad Fiscalizada, se encuentra implícita en la información financiera de la Hacienda Pública Estatal, 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.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 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 Recomendaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre del mismo año, en lo que se hizo constatar la entrega del oficio

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

número TJAM-SA/476/2022 de fecha 16 de diciembre mismo año, en los que la Entidad Fiscalizada 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 1, Mejorar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), para Integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes.

De la revisión al cumplimiento del Programa Presupuestario 2Y "Impartición de Justicia Administrativa" relativo a *"Garantizar el acceso a la justicia administrativa en el Estado de Michoacán, además de los procedimientos en materia de responsabilidades administrativas contra los servidores públicos de la administración, para imponer las sanciones por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares, contribuyendo al fortalecimiento del Estado en materia de Tranquilidad, Justicia y paz social"*, se conoció que la Entidad Fiscalizada, debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED), con fundamento en el artículo 96, primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/1478/2022 de fecha 1 de septiembre del 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 TJAM-SA/353/2022 de fecha 14 de septiembre 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, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, de fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado árbol del problema *"Las personas que estiman violados sus derechos no reciben impartición de justicia administrativa y fiscal en el Estado"*, no se definió adecuadamente, al no contener los elementos mínimos que deben ser establecidos en su expresión, ni precisar de manera adecuada la población o área de enfoque, toda vez que se refiere a población

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

demandante de una manera muy general; además, no refleja la magnitud del problema (línea base).

2.- El objetivo central definido en el árbol del objetivo, el cual permite describir la situación que se alcanzará cuando se solucione el problema detectado, en el árbol del problema, definido como *"Las personas que estiman violados sus derechos reciben impartición de justicia administrativa y fiscal en el Estado"* se encuentra mal diseñado, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores; además, tampoco contempla los elementos mínimos que debieron establecer en su expresión, al no precisar la población o área de enfoque, ni reflejar la magnitud de la nueva situación: meta.

3.- El esquema de la MIR no señala la alineación con: Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, tampoco incluyeron el programa sectorial Seguridad Pública y Procuración de Justicia.

4.- En la expresión del objetivo a nivel de Fin *"Garantizar el acceso a la justicia administrativa en el Estado de Michoacán, además de los procedimientos en materia de responsabilidades administrativas contra los servidores públicos de la administración, para imponer las sanciones por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares, contribuyendo al fortalecimiento del Estado en materia de Tranquilidad, Justicia y paz social"*, no utilizó la sintaxis recomendada, en la Guía, por no establecer "El qué" (contribuir a un objetivo superior), el "Mediante/ a través de" y "El cómo" (solución del problema).

5.- En el objetivo a nivel de Propósito definido como *"Garantizar el acceso a la justicia administrativa en el Estado de Michoacán, además de los procedimientos en materia de responsabilidades administrativas contra los servidores públicos de la administración, para imponer las sanciones por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares, contribuyendo al fortalecimiento del Estado en materia de Tranquilidad, Justicia y paz social"*, no siguieron la sintaxis recomendada en la Guía, sujeto: población objetivo o área de enfoque, seguido de un verbo en presente y su complemento: resultado logrado; además, es igual al objetivo a nivel de Fin.

6.- En 3 de los 4 Componentes que integran la MIR, no utilizaron la sintaxis recomendada por la Guía, ya que no fueron expresados como productos terminados o servicios proporcionados, seguidos de un verbo en participio pasado, como se muestra en la siguiente tabla:

COMPONENTES

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

1	Conocer de los procedimientos en materia de responsabilidades administrativas contra los servidores públicos de la administración, para imponer las sanciones por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares.
2	Elaborar la nómina y pago de prestaciones, elaborar los avances físicos y financieros del Tribunal, proveer los recursos materiales y de servicios del Tribunal, Gestionar el presupuesto del Tribunal y vigilar el avance y ejecución de los programas operativos y presupuestales del Tribunal, revisando el ejercicio del gasto del Tribunal, en relación con el presupuesto de egresos.
3	Resolver las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos o resoluciones definitivos ,dictados, ordenados ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad

7.- En 9 de las 13 Actividades que integran la MIR no siguieron la sintaxis recomendada, por no expresarlas con el sustantivo derivado de un verbo y su complemento, como se muestra en la siguiente tabla:

ACTIVIDADES		
1	A1	Conocer respecto de las faltas administrativas graves, investigadas y substanciadas por la Auditoría Superior, la Unidad y los órganos internos de control respectivos, según sea el caso, ya sea que el procedimiento se haya seguido por denuncia, de oficio o derivado de las auditorías practicadas por las autoridades competentes;
2	A2	Resolver respecto de las faltas administrativas graves, investigadas y substanciadas por la Auditoría Superior, la Unidad y los órganos internos de control respectivos, según sea el caso, ya sea que el procedimiento se haya seguido por denuncia, de oficio o derivado de las auditorías practicadas por las autoridades competentes;
3	A7	Representar al particular que lo solicite, velando por la protección de sus intereses, en los procesos que se tramitan ante el Tribunal
4	A8	Desahogar las consultas que le sean formuladas por el particular en materia administrativa y fiscal
5	A9	Asesorar al particular que lo solicite, velando por la protección de sus intereses, en los procesos que se tramitan ante el Tribunal
6	A10	Resolver las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos o resoluciones definitivos ,dictados, ordenados ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad
7	A11	Resolver las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos o resoluciones definitivos ,dictados, ordenados ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad
8	A12	Conocer las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos, dictados, ordenados, ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad.
9	A13	Conocer las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos, dictados, ordenados, ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad.

A:Actividad

8.- En 8 de las 13 Actividades que integran la MIR se repiten indebidamente, como se muestra en la siguiente tabla:

ACTIVIDADES		
1	C2-A3	Control y eficiencia administrativa de los recursos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán.
2	C2-A4	Control y eficiencia administrativa de los recursos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán.
3	C2-A5	Control y eficiencia administrativa de los recursos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán.
4	C2-A6	Control y eficiencia administrativa de los recursos del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán.
5	C4-A10	Resolver las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos o resoluciones definitivos ,dictados, ordenados ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad
6	C4-A11	Resolver las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos o resoluciones definitivos ,dictados, ordenados ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos

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

ACTIVIDADES		
		autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad
7	C4-A12	Conocer las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos, dictados, ordenados, ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad.
8	C4-A13	Conocer las controversias que en juicio se promuevan en contra de los actos, dictados, ordenados, ejecutados o que se pretenda ejecutar, por el Poder Ejecutivo, legislativo y judicial; de la ASM., por municipios, organismos autónomos, organismos descentralizados, estatales o municipales, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos o cualquier persona física o jurídica o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad.

C:Componente, A:Actividad

9.- La MIR no cuenta con la columna de Supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

10.- Del análisis a la información proporcionada respecto a los porcentajes de los avances y resultados de los indicadores de la MIR reportados a la Secretaría de Finanzas y Administración, no se puede emitir una opinión, porque se desconoce el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo, ya que el Tribunal no los proporcionó.

11.- Del análisis a la Lógica Vertical para saber si el programa fue correctamente diseñado, se examinaron las relaciones causa-efecto entre los diferentes niveles del Resumen Narrativo en dirección ascendente, detectándose que las Actividades son insuficientes para lograr cada uno de los Componentes, porque no consideraron las más relevantes para generarlos, no fueron establecidas en orden cronológico y éstos no son suficientes para lograr el objetivo a nivel de propósito, en virtud de que éste fue mal planteado, al pretender que el Tribunal garantice *"el acceso a la justicia administrativa en el Estado de Michoacán, además de los procedimientos en materia de responsabilidades administrativas contra los servidores públicos de la administración, para imponer las sanciones por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares, contribuyendo al fortalecimiento del Estado en materia de Tranquilidad, Justicia y paz social"*, por lo anterior al estar mal establecido, no permite conocer en qué medida contribuiría al logro del objetivo a nivel de FIN.

12.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis debido a que no se identificaron Supuestos para cada nivel de resumen narrativo, los cuales son factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar, por lo anterior es imposible emitir una opinión de si los indicadores definidos permitieron hacer un buen seguimiento del cumplimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del Programa.

13.- Las Fichas Técnicas de los Indicadores no corresponden a la MIR reportada a la Secretaría de Finanzas y Administración.

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

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con el adecuado diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer adecuadamente el problema central, los objetivos, la alineación con los ejes rectores; además, los indicadores no son suficientes para medir los objetivos y resultados esperados, no describieron correctamente los bienes y servicios que entrega el programa a la sociedad, ni las actividades e insumos para producirlos.

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 responsables de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realicen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, que permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad la problemática a resolver, los objetivos y resultados esperados del programa, definiendo indicadores estratégicos y de gestión suficientes que permitan conocer los resultados generados.

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 Entidad Fiscalizada a través del oficio número TJAM-SA/476/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, manifestó que *"Las mejoras de la MIR estarán llevándose a cabo en el transcurso del primer trimestre de 2022, bajo la supervisión y capacitación de la extinta Coordinación de Planeación para el Desarrollo (CPLADE), la plataforma que es utilizada para la captura de la MIR, es a través de la plataforma digital ANALISIS PROGRAMATICO PRESUPUESTAL del Gobierno del Estado, la cual no muestra columna de supuestos"*, por lo que se **ratificó** y deberá presentar un informe con las mejoras y acciones realizadas, en un plazo 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, Implementar mecanismos de control Interno para dar atención al Marco Integrado de Control Interno, en adelante (MICI) y promover la

efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

Del análisis al MICI, se conoció que es aplicable al sector público en materia de control interno gubernamental, para asegurar el logro de sus objetivos institucionales; además, que los titulares de la administración son los responsables de la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua, de establecer las disposiciones jurídicas y normativas necesarias para una adecuada estructura organizacional, para la asignación de responsabilidades y delegar la autoridad para alcanzar los objetivos, preservar la integridad, prevenir la corrupción y rendir cuentas; además, promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes, y hacer responsables a los servidores públicos de sus obligaciones específicas, así como de la integración, organización y funcionamiento del Comité de Control Interno (COCOI).

Mediante el oficio número ASM/1478/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, se requirieron diversos mecanismos de Control Interno (CI), por lo que a través del oficio número TJA-SA/353/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022 proporcionaron información de cuyo análisis se detectó la falta de mecanismos de CI conforme a los componentes y principios establecidos en el MICI, como se detalla a continuación:

2.1 Primer Componente: Establecer y mantener un ambiente de control, Principios 1, 2, 3 y 5.

2.1.2 Falta de Manual de Organización y Manual de Procedimientos, mediante oficio manifestaron: *"se adjunta, Manual de Organización y el Código de Justicia Administrativa, Se adjunta también el proyecto del Manual de Organización y Procedimientos de la Secretaría Administrativa del Tribunal realizado en el ejercicio 2018, cabe señalar que, a la fecha todas las áreas trabajan en la elaboración del Manual de Procedimientos del Tribunal"*; del análisis a la respuesta y documentación proporcionada se conoció que si bien se encuentran trabajando en ellos no se tienen aun debidamente publicados en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

2.1.5 No se ha realizado la Evaluación del Desempeño del Control Interno, toda vez que mediante oficio manifestaron: *" Por lo que respecta a la evaluación del Desempeño del Control Interno, el titular del Órgano Interno de Control hace del conocimiento que dicho sistema de evaluación, así, como los Lineamientos generales para el sistema de Control Interno del TJAM, están en proceso de elaboración y aprobación por parte del Pleno del Tribunal, se adjunta carpeta electrónica 2.1.5 EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO, que incluye archivos en formato PDF relacionados con informes anuales de Gestión de los años 2020 y 2021, además de los Lineamientos mencionados en el párrafo anterior."*

Segundo Componente: Administración de riesgos, principios 6, 7, 8 y 9:

2.2.1 Falta de un Plan estratégico institucional en el que definan claramente los objetivos alcanzar, quien, y como los realizarían, con límites de tiempo para lograrlo, y su alineación a los ejes rectores, toda vez que mediante oficio proporcionaron dos archivos "*Ficha del Programa Presupuestario 2012*" y "*Datos Técnicos del Programa Presupuestario 2021*" los cuales no incluyen esa información.

2.2.2 Falta de la Matriz de Administración de Riesgos, Internos y Externos: mediante oficio manifestaron: "*... que su construcción está en proceso, conjuntamente con la aprobación correspondiente de los lineamientos generales para el sistema de Control Interno del TJAM*". Asimismo, en el Acta de Inicio a los Trabajos de Fiscalización el Magistrado Presidente J Jesús Sierra Arias señaló "*... dicha matriz se encuentra en proceso de aprobación para lo cual fue elaborada por el área competente para su análisis, discusión por el pleno de este Tribunal, en los tiempos correspondientes para dichos fines*"; sin embargo, en ningún momento presentaron evidencia documental.

2.5 Quinto Componente: Supervisión.

2.5.1 Falta de mecanismos de supervisión del Control Interno y evaluación de sus resultados, mediante oficio mencionaron "*se adjunta carpeta electrónica ..., que incluye el plan anual de auditorías del Órgano Interno de Control, además de los informes anuales de gestión de los resultados obtenidos presentado ante el congreso local por parte de dicho Órgano fiscalizador*"; sin embargo, no es suficiente el argumento, toda vez que corresponde al Titular y a la Administración supervisar el funcionamiento del control interno.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el TJAM, presenta deficiencias en el Sistema de Control Interno por la falta de mecanismos.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de mecanismos de Control Interno y girar las instrucciones necesarias para implementarlos y con ello coadyuve a cumplir sus metas y objetivos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Primer Componente: Establecer y mantener un ambiente de control, principios 1, 2, 3, 4 y 5, Segundo Componente: Administración de riesgos, principios 6, 7, 8 y 9 del Marco Interno de Control Interno aplicable al sector público en materia de control interno gubernamental.

La Entidad Fiscalizada a través de oficios número TJAM-SA/476/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022 y SGA-3211/2022 de fecha 14 de noviembre del mismo año, proporcionaron documentación de su análisis se conoció que no fueron realizadas las acciones necesarias, toda vez que en el oficio se señala que el titular del Órgano Interno de Control del Tribunal informará sobre el seguimiento a las recomendaciones, por lo cual 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.

3. Calcular y establecer las remuneraciones que perciben los Magistrados del Supremo Tribunal de Justicia Administrativa, atendiendo los límites establecidos en la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Michoacán de Ocampo.

Del análisis a la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que *"Ninguna remuneración será superior al monto autorizado en el presupuesto para el Gobernador del Estado y ésta a su vez, no será mayor que la del Presidente de la Republica"*, conforme al artículo 9; dicha Ley es aplicable a los servidores públicos miembros del Tribunal de Justicia Administrativa, independientemente de la fuente de su remuneración o de la denominación que se atribuya, como lo señala el artículo 2.

Mediante oficio número ASM/1478/2022 de fecha 1 de septiembre del 2022, se solicitó el Catálogo de Puestos; a través del oficio número TJAM-SA/353/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022 fue proporcionado, en el señalan que los Mandos Superiores, son la categoría que integran los puestos más altos del organigrama, por el grado de responsabilidad que impacta en la misión y visión, siendo los siguientes:

Nivel de puesto	Área	Rama
Magistrado	Primera Sala Administrativa Ordinaria	Jurisdiccional
Magistrado	Segunda Sala Administrativa Ordinaria	Jurisdiccional
Magistrado	Tercera a Sala Administrativa Ordinaria	Jurisdiccional
Magistrado	Cuarta Sala en Materia de Anticorrupción de Responsabilidades Administrativas	Jurisdiccional
Magistrado	Quinta Sala en Materia de Anticorrupción de Responsabilidades Administrativas	Jurisdiccional

Para conocer el monto de su remuneración se verificó en a la página oficial del Tribunal <https://www.tjamich.gob.mx/> , toda vez que, conforme a lo establecido en el artículo 35, fracción VIII, de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, el ente es sujeto de publicar y mantener actualizada la información relativa a la remuneración bruta y neta de todos los Servidores Públicos, incluyendo todas las percepciones, sueldos, prestaciones, gratificaciones, primas, comisiones, dietas, bonos, estímulos, ingresos y sistemas de compensación, señalando la periodicidad, ahí se conoció que fueron 8 magistrados que percibieron una remuneración neta mensual por 104 mil 810 pesos siendo ésta mayor a la del Gobernador del Estado de Michoacán de Ocampo que es de 102 mil 807 pesos, conforme al Tabulador Mandos Medios y Superiores, de la Secretaría de Finanzas y Administración.

Por lo anterior esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el sueldo percibido por parte de los Magistrados del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán de Ocampo, en el ejercicio fiscal 2021, fue superior a la que percibe el Gobernador del Estado de Michoacán de Ocampo, lo cual infringe lo establecido en el artículo 9 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Michoacán de Ocampo.

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 Entidad Fiscalizada, analizar las causas del por qué la remuneración que perciben los Magistrados es superior a la del Gobernador y realizar las acciones necesarias a efecto de calcular y establecer las remuneraciones que perciban los Magistrados del Supremo Tribunal de Justicia Administrativa, atendiendo los límites establecidos en la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 y 9 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada a través del oficio número TJAM-SA/476/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó información y manifestaron lo siguiente: *"Me permito precisar que dicha información publicada en el ejercicio 2021 referente a la remuneración neta mensual recibida de los Magistrados por la cantidad de 104 mil 810 pesos, está mal publicado porque no refleja su percepción neta mensual real. Dicha situación fue advertida en el presente ejercicio, realizando la corrección del mismo y puede ser*

"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

consultado en la siguiente:
liga:<https://consultapublicamx.plataformadetransparencia.org.mx/vut-web/faces/view/consultaPublica.xhtml?idEntidad=MTY=&idSujetoObligado=MzUzMQ==#arjetaInformativa>", por lo que se **elimina**, para efecto de la elaboración definitiva de este Informe Individual.

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 recomendaciones, mediante el oficio número TJAM-SA/476/2022 de fecha 16 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 2Y "*Impartición de Justicia Administrativa*", cuya responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada y 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 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.

La Entidad Fiscalizada, devengó un total de 118 millones 349 mil 932 pesos, para cumplir con el objetivo de "*Las personas que estiman violados sus derechos reciben impartición de justicia administrativa y fiscal en el Estado*" y resolver el problema identificado como "*Las personas que estiman violados sus derechos no reciben impartición de justicia administrativa y fiscal en el Estado*".

Con los resultados de la auditoría se conoció que, presentó deficiencias en la implementación del Presupuesto Basado en Resultados y en la operación del Sistema de

INFORME INDIVIDUAL

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

Control Interno, por lo que se puede emitir una opinión respecto del cumplimiento de 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.

"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