


	Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Hoja No. <u>5</u> de <u>4</u> No. De Auditoría: 03/2016 Número de Observación: 01 Monto fiscalizable: Monto fiscalizado: Monto por aclarar: Monto por recuperar: Riesgo: Bajo Riesgo
	<u>CÉDULA DE OBSERVACIONES</u>	

Ente: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Sector: Trabajo y Previsión Social	Clave: 14075
Unidad Auditada: Dirección Técnica	Clave del programa y descripción de la auditoría: 800 "Al Desempeño"	

Mejoras a la MIR a aplicarse en el próximo ciclo presupuestario. <p>De la revisión a la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) 2015, se conoció que la entidad cumplió con las metas programadas en ese ejercicio de su único programa presupuestario en materia sustantiva P002 "Estudios Económicos para incrementar el Salario Mínimo" registrado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH).</p> <p>De la revisión a la MIR 2016, se conoció que para el indicador FIN de la MIR, no se requisitaron los avances programados y reales, no obstante que dicho indicador tiene una frecuencia mensual. Al respecto, el área auditada señaló que este indicador corresponde a un objetivo sectorial al que de acuerdo con los Lineamientos para la construcción de las MIR, se vincula con la MIR de la CONASAMI y quien da seguimiento y proporciona los medios de verificación es la STPS; sin embargo, si la Unidad Responsable de esta información es la STPS, se debe contar con la solicitud de cambio de la UR encargada del registro de indicadores; empero, el área auditada no proporcionó ninguna documentación que acredite lo manifestado. Se precisa que en el proyecto de la MIR 2017, nuevamente se excluyó el medio de verificación de este indicador.</p>	Recomendaciones Preventivas: <p>1.- El encargado de la actualización de la MIR deberá realizar las gestiones necesarias para registrar y actualizar las metas programadas y realizadas, así como el medio de verificación del nivel FIN del indicador 1.- "N°. de mujeres y hombres beneficiados por buenas prácticas de inclusión laboral"; o bien, realizar la aclaración ante la Coordinadora de Sector, respecto a que no es la CONASAMI la UR de registrar y actualizar esa información; por otro lado, en cuanto al indicador del Nivel FIN 2.- "Tasa de variación de la recuperación del poder adquisitivo de los salarios mínimos generales y profesionales" se deberá identificar plenamente la información registrada en su página de internet referenciada en el medio de verificación para facilitar que la ciudadanía realice la comprobación correspondiente. Por último, atendiendo lo establecido por el Programa Sectorial de la STPS, se deberán realizar las gestiones para incluir en la MIR otro indicador FIN relacionado con la acción 3.6.6 "Mantener actualizado el listado de ocupaciones a las que se les fija un salario mínimo profesional para garantizar su vigencia" que contempla el mismo, toda vez que dicha temática es competencia de la autoridad en materia de salarios mínimos, de acuerdo a lo establecido por los artículos 93, 94, 557 fracción VIII y 561 fracción IV de la Ley Federal del Trabajo.</p>
--	--

Auditor Pablo Francisco Ruiz Ávila, Coordinador de Analistas Administrativos	Fecha de elaboración 28-SEP-2016	Jefe de Grupo L.C.P. Lucía Micaela Cortés Vargas, Jefa del Depto. de Auditoría, Control y Seguimiento
--	-------------------------------------	---

	Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Hoja No. <u>6</u> de <u>9</u> No. De Auditoría: 03/2016 Número de Observación: 01 Monto fiscalizable: Monto fiscalizado: Monto por aclarar: Monto por recuperar: Riesgo: Bajo Riesgo
	<u>CÉDULA DE OBSERVACIONES</u>	

Ente: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Sector: Trabajo y Previsión Social	Clave: 14075
Unidad Auditada: Dirección Técnica	Clave del programa y descripción de la auditoría: 800 "Al Desempeño"	

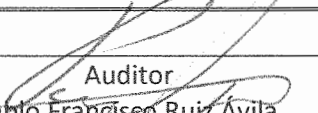

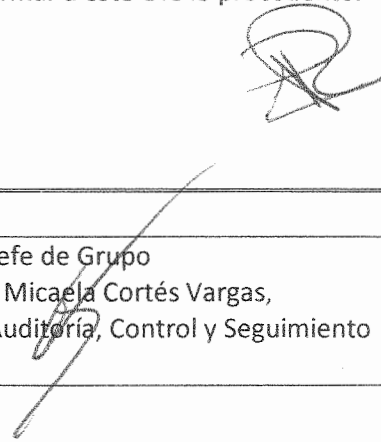
Por otro lado, del análisis al "Reporte de Análisis y Recomendaciones de la MIR 2016" realizado por la SHCP, se advierte una calificación global de 81.66667% como "**MIR Pre-Factible**" (aún se debe mejorar). De la valoración de los cuatro ejes temáticos, dos de ellos destacan por señalar lo siguiente:


ii) Lógica Vertical: El Nivel PROPÓSITO debe contribuir clara y directamente al logro del Nivel FIN y permitir inferir un cambio relevante en la condición de la población o área de enfoque que presenta el problema.

iii) Lógica Horizontal: No existe correspondencia entre el objetivo (resumen narrativo) del Indicador ACTIVIDAD y su método de cálculo; no se cuenta con el medio de verificación del Indicador FIN (indicador relacionado con su programa sectorial); los medios de verificación del Nivel FIN no son los necesarios y suficientes para obtener la información requerida para el cálculo de los indicadores y su verificación externa; Para el Indicador PROPÓSITO, los "Supuestos" no están claramente definidos, y no todos son condiciones externas al programa; para el Indicador ACTIVIDAD, los "Supuestos" no están claramente definidos, no cumple con las características de ser claro, relevante, monitoreable, adecuado; para el Indicador PROPÓSITO este no es adecuado para lograr la MIR y no está correctamente tipificado.

2.- El encargado de la MIR deberá considerar en las mejoras de la MIR, la adecuación de los ejes temáticos Lógica Vertical y Horizontal, en especial de los niveles de ACTIVIDAD y PROPÓSITO y FIN, para lograr una valoración clara y objetiva del desempeño del Programa Presupuestario P002. Se deberá informar al OIC las modificaciones que se pretendan realizar, para que éste encamine a la UR en caso de seguir siendo insuficientes las modificaciones, con la finalidad de hacer llegar a la SHCP un modelo de MIR congruente que logre el estatus de "Factible" y así evitar la reincidencia continua que presenta esta temática, observada ya por diversos entes fiscalizadores.

3.- El encargado de la MIR deberá, en su caso, considerar en las mejoras a la misma, el Informe Final que la Comisión Consultiva presentó al Consejo de Representantes a fin de se consideren las bases o elementos de una política salarial que haga posible la recuperación gradual y sostenida de los salarios mínimos generales y profesionales en 2016, e informar a este OIC lo procedente.

 Auditor Pablo Francisco Ruiz Ávila, Coordinador de Analistas Administrativos	 Fecha de elaboración 28-SEP-2016	 Jefe de Grupo L.C.P. Lucía Micaela Cortés Vargas, Jefa del Depto. de Auditoría, Control y Seguimiento
---	--	--

	<p align="center">Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos</p> <p align="center"><u>CÉDULA DE OBSERVACIONES</u></p>	Hoja No. <u>7</u> de <u>9</u> No. De Auditoría: 03/2016 Número de Observación: 01 Monto fiscalizable: Monto fiscalizado: Monto por aclarar: Monto por recuperar: Riesgo: Bajo Riesgo
---	--	---

Ente: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Sector: Trabajo y Previsión Social	Clave: 14075
Unidad Auditada: Dirección Técnica	Clave del programa y descripción de la auditoría: 800 "Al Desempeño"	


FUNDAMENTO LEGAL:

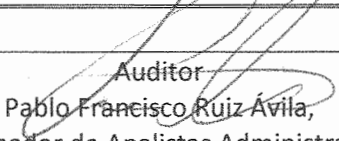
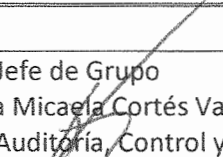
Artículo 123 Apartado "A" fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 93, 94, 557 fracción VIII y 561 fracción IV, 571 Fracción II y 573 de la Ley Federal del Trabajo; 45 primero y cuarto párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 28 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016; Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados; Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; Numeral 30 del Acuerdo 01/2013 por el que se emiten los Lineamientos para dictaminar y dar seguimiento para los programas derivados del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018; numeral 30 de los Criterios para el registro, revisión y actualización de la Matriz de Indicadores del Desempeño de los programas presupuestarios para el Ejercicio Fiscal 2016; numerales 32 y 35 de los Lineamientos para la revisión y actualización de metas, mejora, calendarización y seguimiento de la Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2016; y numeral 10 de los Criterios para el registro, revisión y actualización de la Matriz de Indicadores para Resultados y la Ficha de Indicadores del Desempeño de los programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2017.

Fecha compromiso: 02/12/16

Firmas de los servidores públicos responsables encargados de la atención de la presente observación y fecha en que se firma:


 Dr. Alfredo Hernández Martínez,
 Director Técnico de la CONASAMI


 Lic. Elvia Pérez Reyes,
 Directora de Investigación Económica

 Auditor Pablo Francisco Ruiz Ávila, Coordinador de Analistas Administrativos	Fecha de elaboración <u>28-SEP-2016</u>	 Jefe de Grupo L.C.P. Lucía Micaela Cortés Vargas, Jefa del Depto. de Auditoría, Control y Seguimiento
---	--	--



Órgano Interno de Control en la
Comisión Nacional de los Salarios Mínimos

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No. 8 de 9
No. De Auditoría: 03/2016
Número de Observación: 02
Monto fiscalizable:
Monto fiscalizado:
Monto por aclarar:
Monto por recuperar
Riesgo: Bajo Riesgo

Ente: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos

Sector: Trabajo y Previsión Social

Clave: 14075

Unidad Auditada: Dirección Técnica

Clave del programa y descripción de la auditoría: 800 "Al Desempeño"

Ausencia documental de la sugerencia de la Dirección Técnica para el incremento de los salarios mínimos profesionales y de las investigaciones realizadas para la actualización del listado que conforma el SSMP.

De la revisión a la información proporcionada por el área auditada relacionada con la sugerencia por la Dirección Técnica (DT) para la fijación de los salarios mínimos profesionales aplicables para 2016, de conformidad con lo que establece la legislación aplicable, el área auditada señaló que la misma es consultable en el Resultado 4, de la Resolución del H. Consejo de Representantes de la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos que fija los salarios mínimos generales y profesionales vigentes a partir del 1° de enero de 2016, sin embargo, no se documentaron los estudios e investigaciones que consideró la Dirección Técnica sobre este tema ni en los informes mensuales o el anual 2015 u otro documento. Por otro lado, respecto al Sistema de Salarios Mínimos Profesionales (SSMP), se advirtió que la CONASAMI cuenta con criterios básicos para la incorporación de ocupaciones a las cuales se les determina un salario específico, a su vez la Entidad contrató investigaciones para la actualización de la vigencia de las ocupaciones que, durante 1967 a 1980, se incorporaron al Sistema, a efecto de depurar aquellas que ya no atienden el entorno laboral; sin embargo, no se han incorporado nuevos elementos al listado, incluso para ocupaciones que, de acuerdo a la LFT, deben registrarse por S.M. específicos.

Recomendaciones Preventivas:

1. El Titular de la Dirección Técnica, en lo sucesivo, deberá dejar constancia de la información que le mandata la Ley Federal del Trabajo, como lo es la sugerencia de salarios mínimos profesionales prevista en la fracción IV del artículo 561 de la LFT;
2. En uso de los deberes y atribuciones que la Ley Federal de Trabajo da a la Dirección Técnica, específicamente el referido en su artículo 562 fracción I, inciso d) en relación con las fracciones III y IV del 561, la CONASAMI deberá realizar los estudios e investigaciones sobre el mercado de trabajo y sus condiciones a efecto de sustentar técnicamente la postura que dé la DT en la sugerencia que gire al Consejo de Representantes, principalmente en dos ejes: a) si las profesiones, oficios y trabajos especiales que ya están contemplados en el SSMP son vigentes y; b) si existen ocupaciones que sean viables de incluir con base en las investigaciones y criterios básicos emitidos para este fin;

Auditor


Pablo Francisco Ruiz Ávila,
Coordinador de Analistas Administrativos

Fecha de elaboración

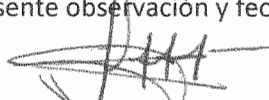

28 - SEP - 2016

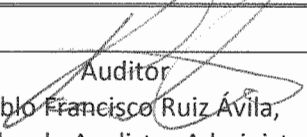

Jefe de Grupo

L.C.P. Lucía Micaela Cortés Vargas,
Jefa del Depto. de Auditoría, Control y Seguimiento

	<p style="text-align: center;">Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos</p> <p style="text-align: center;"><u>CÉDULA DE OBSERVACIONES</u></p>	Hoja No. <u>9</u> de <u>9</u> No. De Auditoría: 03/2016 Número de Observación: 02 Monto fiscalizable: Monto fiscalizado: Monto por aclarar: Monto por recuperar: Riesgo: Bajo Riesgo
---	--	---

Ente: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos	Sector: Trabajo y Previsión Social	Clave: 14075
Unidad Auditada: Dirección Técnica		Clave del programa y descripción de la auditoría: 800 "Al Desempeño"

<p>En ese sentido, la ausencia de sugerencia de la DT toma una relevancia, ya que si bien es cierto ésta no es vinculante para el establecimiento de nuevos oficios, profesiones, ocupaciones en el SSMP, no permite al Consejo de Representantes tener conocimiento sobre los trabajos que deben ser amparados, por sus características y vulnerabilidad, ante la figura de un salario mínimo profesional. Y esta inobservancia no permite conocer las razones por las que no se promueve adiciones viables, como lo es el caso de 2013, en el que el último estudio que en materia de vigencia de las profesiones se contrató externamente señaló un listado de profesiones que eran susceptibles de considerarse en el SSMP, sin que hubiera un pronunciamiento del tema de forma oficial por parte de la DT.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>Artículo 562 fracción I, inciso d) en relación con las fracciones III y IV del 561, de la Ley Federal del Trabajo.</p>	<p>3.- Realizar las gestiones procedentes para someter a consideración de la autoridad competente la actualización y emisión de documentos regulatorios que sobre el Sistema de Salarios Mínimos Profesionales sean requeridos para lograr un ambiente óptimo de control interno en los procesos inherentes al tema y que vaya relacionado con la recomendación anterior.</p> <p>Fecha compromiso: 02/12/16</p> <p>Firmas de los servidores públicos responsables encargados de la atención de la presente observación y fecha en que se firma:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;">  Dr. Alfredo Hernández Martínez, Director Técnico de la CONASAMI </div> <div style="text-align: center;">  Lic. Elvia Pérez Reyes, Directora de Investigación Económica </div> </div>
--	--

 Auditor Pablo Francisco Ruiz Avila, Coordinador de Analistas Administrativos	Fecha de elaboración 28-SEP-2016	 Jefe de Grupo L.C.P. Lucía Micaela Cortés Vargas, Jefa del Depto. de Auditoría, Control y Seguimiento
---	-------------------------------------	--