

FRACCIÓN VI

LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO.

1. U.P.P. 005 COORDINACIÓN GENERAL DE COMUNICACIÓN SOCIAL.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de documentación por CFDI dados de baja ante el SAT e información por la cantidad de \$1,182,124.97 (Un millón ciento ochenta y dos mil ciento veinticuatro pesos 97/100 M.N.).	Ratificada
02	Registro indebido de Documento de Ejecución Presupuestaria y pago en la Partida Presupuestal 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales", del ejercicio 2017, por la cantidad de \$379,453.40 (Trescientos setenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 40/100 M.N.).	Ratificada
03	Registro indebido de Documento de Ejecución Presupuestaria y pago en la Partida Presupuestal 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales", del ejercicio 2018, por la cantidad de \$5,664,878.44 (cinco millones seiscientos sesenta y cuatro mil ochocientos setenta y ocho pesos.44/100 M.N.).	Ratificada
04	Registro indebido de Documento de Ejecución Presupuestaria y pago en la Partida Presupuestal 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales", del programa MZ Acciones de Gobierno, del ejercicio 2019, por la cantidad de \$371,481.02 (trescientos setenta y un mil cuatrocientos ochenta y un pesos 02/100 M.N.).	Ratificada
05	Registro indebido de Documento de Ejecución Presupuestaria y pago en la Partida Presupuestal 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales", del programa MZ Acciones de Gobierno, del ejercicio 2020, por la cantidad de \$6,478,451.52 (Seis millones cuatrocientos setenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 52/100 M.N.).	Ratificada
06	Falta de Contratos y/o Convenios que amparan los servicios de publicidad y propaganda de la Partida Presupuestaria 361011 Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales.	Rectificada
07	Contratación de servicios de publicidad y propaganda con proveedores no inscritos en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, de la Partida Presupuestaria 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales".	Rectificada
08	Contratación de servicios de publicidad y propaganda con proveedores sin Licitación del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, de la Partida Presupuestaria 361011 "Difusión de Mensajes Programas Gubernamentales".	Ratificada
09	Falta de Actualización en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.	Ratificada

2. U.P.P. 007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de Inscripción en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.	Rectificada
02	Adquisición con proveedores que no se localizan en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Rectificada
03	Adquisición con proveedores que no tienen autorizada la CLAVE en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Rectificada
04	Documentación comprobatoria de ejercicios anteriores por la cantidad de \$276,051,554.60 (doscientos setenta y seis millones cincuenta y un mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 60/100 M.N.).	Ratificada
05	Incumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.	Eliminada
06	Incumplimiento en la firma de contrato, ya que este se firmó con fecha posterior a los 6 meses de plazo.	Rectificada
07	Falta de contratos y/o convenios, por la cantidad de \$34,791,899.26 (Treinta y cuatro millones setecientos noventa y un mil ochocientos noventa y nueve pesos 26/100 M.N.).	Eliminada
08	Contratos sin firmas y falta fianza del 10%.	Ratificada
09	Falta de Comprobantes Digitales por Internet (CFDI), de las Partidas Presupuestales 31301 Servicio de Agua, 43903 Otros Subsidios; 44201 Becas y Otras Ayudas, y 58103 Terrenos para Usos Propios, por la cantidad de \$50,016,780.66 (Cincuenta millones dieciséis mil setecientos ochenta pesos 66/100 M.N.).	Rectificada
10	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de las Partidas Presupuestales 33901 Subcontratación de Servicios con Terceros, 43903 Otros Subsidios, y 58103 Terrenos para Usos Propios, por la cantidad de \$48,811,447.91 (Cuarenta y ocho millones ochocientos once mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 91/100 M.N.).	Rectificada
11	Falta de Justificación del gasto, de las Partidas Presupuestales 36101 Difusión de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, 39202 Valores de tránsito, placas, tarjetas y calcomanías, 338011 Servicios de vigilancia, 33901 Subcontratación de servicios con terceros, 35101 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos, por la cantidad de \$72,994,379.57 (Setenta y dos millones novecientos noventa y cuatro mil trescientos setenta y nueve pesos 57/100 M.N.).	Ratificada
12	Falta de Justificación del gasto, de las Partidas Presupuestales 32201 Arrendamiento de edificios y locales, por la cantidad de \$ 657,289.14 (Seiscientos cincuenta y siete mil doscientos ochenta y nueve pesos 14/100 M.N.).	Ratificada
13	Pago de Recargos, por concepto de Servicio de Agua, por la cantidad de \$46,799.84 (Cuarenta y seis mil setecientos noventa y nueve pesos 84/100 M.N.).	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
14	Falta de autorización del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, por la cantidad de \$2,830,910.42 (Dos millones ochocientos treinta mil novecientos diez pesos 42/100 M.N.).	Eliminada
15	Celebración Injustificada de Contrato de Arrendamiento.	Eliminada
16	Incumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios de Informática.	Eliminada
17	Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que justifique los gastos, por la cantidad de \$33,815,004.90.	Rectificada
18	Convenios de Colaboración para Reclutar Becarios de Apoyo a la Atención al Contribuyente, sin firmas y contradicciones en los mismos.	Ratificada
19	Movimientos pendientes de conciliar en las diferentes cuentas bancarias.	Rectificada
20	Excedente entre el Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, por la cantidad de \$6,954,997,543.00 (Seis millones novecientos cincuenta y cuatro mil quinientos cuarenta y tres pesos 00/100 M.N.).	Rectificada

3. U.P.P. 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Aplicación de recursos, correspondiente a la partida presupuestal 24101 Productos Minerales no Metálicos, por la cantidad de \$185,866.80 (Ciento ochenta y cinco mil ochocientos sesenta y seis pesos 80/100 M. N.), sin la documentación que justifique y compruebe la entrega a su beneficiario.	Ratificada
02	Falta de documentación y justificación del pago por un importe de \$22,909.60 (Veintidós mil novecientos nueve pesos 60/100 M. N.), en la Partida Presupuestal 32303 Arrendamiento de Fotocopiadoras.	Ratificada
03	Falta de documentación y justificación del pago en la Partida Presupuestal 39401 Erogaciones por Resoluciones por Autoridad Competente, por un importe de \$7,334,414.57 (Siete millones trescientos treinta y cuatro mil cuatrocientos catorce pesos 57/100 M. N.).	Ratificada
04	Adquisición de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de \$665,317.90 (Seiscientos sesenta y cinco mil trescientos diecisiete pesos 90/100 M.N.).	Rectificada
05	Incumplimiento por falta de celebración de Contratos de Prestación de Servicios por la cantidad de \$3,692,537.01 (Tres millones seiscientos noventa y dos mil quinientos treinta y siete pesos 01/100 M.N.).	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
06	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria de la partida presupuestal 39207 Otros Derechos, por la cantidad de \$144,955.00 (Ciento cuarenta y cuatro mil novecientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
07	Afectación presupuestal en la partida 36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2017 dos mil diecisiete por un importe de \$8,613,172.35 (Ocho millones seiscientos trece mil ciento setenta y dos pesos 35/100 M.N.).	Ratificada
08	Afectación presupuestal en la partida 36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 dos mil dieciocho por un importe de \$928,927.41 (Novecientos veintiocho mil novecientos veintisiete pesos 41/100 M.N.).	Ratificada
09	Afectación presupuestal en la partida 36101 Difusión de Mensajes, Programas y Actividades Gubernamentales para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2020 dos mil veinte por un importe de \$6,015,205.60 (Seis millones quince mil doscientos cinco pesos 60/100 M.N.).	Ratificada
10	Incumplimiento en la entrega de información correspondiente al Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de \$4,249,338.46 (Cuatro millones doscientos cuarenta y nueve mil trescientos treinta y ocho pesos 46/100 M.N.).	Ratificada
11	Falta de documentación comprobatoria en los expedientes técnicos proporcionados por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas correspondientes a la Fuente de Financiamiento 07 Empréstitos.	Rectificada
12	Incumplimiento en la integración del Padrón de contratistas.	Eliminada
13	Expedientes técnicos de Obras Públicas de la Fuente de Financiamiento 07 Empréstito, respaldadas con facturas no vigentes por la cantidad de \$4,468,947.63 (cuatro millones cuatrocientos sesenta y ocho mil novecientos cuarenta y siete pesos 63/100 M.N.).	Ratificada
14	Contratación de Obras con contratistas no registrados en el Padrón de Contratistas de Obras del Estado de Michoacán, correspondientes a la Fuente de Financiamiento 07 Empréstito, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Eliminada
15	Falta de Manual de Organización.	Eliminada
16	Falta Manual de Procedimientos.	Ratificada

4. U.P.P. 009 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO AHORA SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de evidencia de la autorización de Modificaciones Presupuestarias por concepto de Traspasos.	Ratificada
02	Adquisición de maquinaria y equipo de construcción sin evidencia documental del procedimiento de compra y justificación de la misma.	Ratificada
03	Pagos no justificados por concepto de Subsidios a la Producción, del programa Desarrollo Agroalimentario y de Traspasos.	Ratificada
04	Pagos no justificados por concepto de Subsidios a la Producción, al programa de desarrollo rural y agroalimentario vertiente fertilidad de suelos.	Ratificada
05	No se localizaron 10 diez bienes adquiridos en el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Rectificada
06	Omisión de realizar altas y resguardos de los Bienes adquiridos en el ejercicio sujeto a revisión.	Ratificada
07	Afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes con Documentación Comprobatoria que no corresponde el ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada
08	Comprobante fiscal digital (CFDI), reportado como cancelado en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) por la cantidad de \$4,390,073.36 (Cuatro millones trescientos noventa mil setenta y tres pesos 36/100 M.N.).	Eliminada

5. U.P.P. 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONOMICO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen las etapas presupuestales, así como transferencia o cheque bancario de pago, respecto al Capítulo 3000 Servicios Generales y específicamente a las Partidas Presupuestales: 32201, 32505, 32701, 32901, 33104, 33301, 33303, 33602, 33604, 33801, 33901, 33903, 35102, 35501, 35801, 35901 y 36101.	Rectificada
02	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el registro de las etapas presupuestales, así como transferencia o cheque bancario de pago, respecto al Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y específicamente a las Partidas Presupuestales: 51501, 54104 y 59101.	Eliminada
03	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin el sello de Operado por parte de la Dirección de Programación y Presupuesto, respecto de la Partida Presupuestal: 36101.	Eliminada

INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b
Revisión: 07/2023
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de ejercicios anteriores, respecto de la Partida Presupuestal: 36101, por un monto de \$19,016,425.14.	Ratificada
05	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin el respaldo de Contratos y/o Convenios respecto a la Partida Presupuestal 36101, durante el ejercicio fiscal 2021 por un monto de \$9,097,334.94.	Ratificada
06	Compras realizadas a Proveedor no inscrito y autorizado ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a las Partidas Presupuestales 32901, 33104, 33301, 33901, 33903, 35102, 35102, 35801 y 35901, por un monto de \$3,517,880.00.	Ratificada
07	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a las Partidas Presupuestales 32901, 33602, 33901, 33903, 35801, y 35901, por un monto de \$3,430,470.58.	Ratificada
08	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin el respaldo de Contratos y/o Convenios respecto a las Partidas Presupuestales 32901, 35501, 35801, y 35901, por un monto de \$916,050.84.	Ratificada
09	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin evidencia de los servicios contratados, respecto a las Partidas Presupuestales 32701, 33104, y 33901, durante el ejercicio fiscal 2021 por un monto de \$1,020,400.00.	Eliminada
10	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin evidencia de informes finales de resultados, respecto a las Partidas Presupuestales 44801 y 43301, durante el ejercicio fiscal 2021 por un monto de \$700,000.00.	Eliminada
11	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a las Partidas Presupuestales, 54104 y 59101, por un monto de \$1,007,681.62	Ratificada
12	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin evidencia de los servicios contratados, respecto a la Partida Presupuestal 59101, durante el ejercicio fiscal 2021 por un monto de \$429,200.00.	Eliminada
13	Adquisición de bienes respecto a las Partidas Presupuestales 51501, 54104, y 59101 Software, sin evidencia de contar con los respectivos resguardos.	Eliminada
14	Compras realizadas a Proveedor no inscrito y autorizado ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a la Partida Presupuestal 41101, por un importe de \$1,312,414.00.	Rectificada
15	Falta de evidencia de las Modificaciones Presupuestarias (Traspasos).	Ratificada

6. U.P.P. 011 SECRETARÍA DE TURISMO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	En proceso
02	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión; y que no cumple con los requisitos fiscales (CFDI no localizado).	En proceso
03	Falta de Documentación que compruebe y justifique el gasto de las partidas presupuestales.	En proceso
04	Proveedores no localizados o desactualizados dentro del Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	En proceso
05	Incumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.	En proceso
06	Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que justifique los gastos, por la cantidad de \$2,577,140.87.	En proceso
07	Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que justifique los gastos difusión de mensajes sobre programas y actividades, por la cantidad de \$5,814,868.30.	En proceso
08	Omisión en la incorporación de Bienes Muebles e Inmuebles al Patrimonio.	En proceso
09	Facturas canceladas por el Sistema de Administración Tributaria, de la partida presupuestal 34501 Seguros de Bienes Patrimoniales, por la cantidad de \$ 29,144.41.	En proceso
10	Aplicación de recursos sin evidencia del soporte documental que justifique los gastos, por la cantidad de \$337,134.35.	En proceso
11	Aplicación de recursos carente de la fianza de garantía, por la cantidad de \$33,302.34.	En proceso

7. U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN EN EL ESTADO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5139801000 Impuestos sobre nómina y similares por un importe de \$237,165,070.00.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Afectaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, con documentación que amparan erogaciones que no corresponden al ejercicio en revisión, de la Partida Presupuestaria 32505 Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales para Servidores Públicos.	Ratificada
03	Contratación de servicios con proveedor no inscrito en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, respecto de la Partida Presupuestaria 32505 Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales para Servidores Públicos.	Ratificada
04	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5115906000 Pago por Defunción, por la cantidad de \$10,508,428.18 (Diez millones quinientos ocho mil cuatrocientos veintiocho pesos 18/100 M.N.).	Ratificada
05	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en los Gastos de Agua, de la partida 51313010003741 Servicio de Agua, por la cantidad \$7,699,003.40 (Siete millones seiscientos noventa y nueve mil tres pesos 40/100 M.N.).	Ratificada
06	Erogaciones Soportadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) Cancelados, de la cuenta contable 5131301000 Servicio de Agua, por la cantidad de \$105,976.78 (Ciento cinco mil novecientos setenta y seis pesos 78/100 M.N.).	Ratificada
07	Pago por Servicio de Agua comprobado con una Factura del ejercicio fiscal 2020, de la cuenta contable 5131301000 Servicio de Agua, por la cantidad de \$3,269,064.00 (Tres millones doscientos sesenta y nueve mil setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
08	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5114303000 Aportaciones para el Fondo de Pensiones.	Ratificada
09	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5122102000 Productos alimentación para personas derivado de la prestación de servicio público.	Ratificada
10	Falta de pago de los documentos de Ejecución Presupuestaria y pago correspondientes Recursos Fiscales Fondo 02 "Ingresos de Fuentes Locales" del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
11	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5131101000 Servicio de Energía en Edificaciones.	Eliminada
12	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 5231903000 Otros Subsidios.	Eliminada
13	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), respecto de la cuenta contable 5231903000 Otros Subsidios.	Ratificada

8. U.P.P. 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de evidencia documental que acredite el Derecho Real y Omisión en la Incorporación en el Inventario del Cuartel Zitácuaro.	En proceso

9. U.P.P. 017 SECRETARÍA DE SALUD.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de contrato CADPE-EM-LPE-092/2021-1 de fecha 1 uno de julio de 2021 dos mil veintiuno; y falta de contraprestación de bienes y servicios por la Instalación, reparación, y conservación de maquinaria y equipo de uso administrativo, por la cantidad de \$59,926,760.00.	En proceso
02	Subejercicio no reintegrado a secretaria de Finanzas y Administración por la no aplicación de ingresos de fuentes locales del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de \$61,676,351.69.	En proceso
03	Subejercicio no reintegrado a secretaria de Finanzas y Administración por la no aplicación de ingresos por cuotas de recuperación de recursos propios del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de \$6,814,861.83.	En proceso

10. U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada
02	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión; y que no cumple con los requisitos fiscales (factura cancelada).	Ratificada
03	Registro del Presupuesto Ejercido de más, reflejado en la minuta de conciliación de cifras presupuestales del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada

11. U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento en la presentación de la Documentación Comprobatoria, por un importe de \$193,000.00. (Ciento noventa y tres mil pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
02	Afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2017 dos mil diecisiete por un importe de \$1,161,554.80 (Un millón ciento sesenta y un mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 80/100 M.N.).	Ratificada
03	Falta del expediente y documentación que justifique el gasto por un importe de \$970,000.00 (Novecientos setenta mil pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
04	Afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 dos mil dieciocho por un importe de \$6,230,256.21 (Seis millones doscientos treinta mil doscientos cincuenta y seis pesos 21/100 M.N.).	Ratificada
05	Falta del expediente y documentación que justifique el gasto por un importe de \$4,599,769.58 (Cuatro millones quinientos noventa y nueve mil setecientos sesenta y nueve pesos 58/100 M.N.).	Eliminada
06	Afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 dos mil diecinueve por un importe de \$466,999.99 (Cuatrocientos sesenta y seis mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.).	Ratificada
07	Falta del expediente y documentación que justifique el gasto por un importe de \$450,000.00 (Cuatrocientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
08	Afectación presupuestal para pago de gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2020 dos mil veinte por un importe de \$2,051,750.64 (Dos millones cincuenta y un mil setecientos cincuenta pesos 64/100 M.N.).	Ratificada
09	Falta del expediente y documentación que justifique el gasto por un importe de \$364,999.99 (Trescientos sesenta y cuatro mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.).	Eliminada
10	Incumplimiento en la presentación de documentación que compruebe y justifique el gasto de la partida 441011 Ayudas Sociales para Actividades Culturales, por un importe de \$3,050,000.00 (Tres millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
11	Incumplimiento en la presentación de documentación que compruebe y justifique el gasto de la partida 441031 Premios Estímulos y Recompensas, por un importe de \$634,346.00 (Seiscientos treinta y cuatro mil trescientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
12	Incumplimiento en la entrega del soporte documental de la partida 439031 Otros Subsidios, por un importe de \$2,807,605.14 (Dos millones ochocientos siete mil seiscientos cinco pesos 14/100 M.N.).	Ratificada

12. U.P.P. 025 DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES FINANCIERAS.

SIN OBSERVACIONES

13. U.P.P. 031 INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento de difundir en la página de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Omisión en informar a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos.	Eliminada
04	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria.	Eliminada
05	Omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
06	Omisión en la presentación, Entero de los Pagos Provisionales y la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios.	Eliminada
07	Omisión en la presentación del pago anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), por el ejercicio fiscal 2021.	Eliminada
08	Falta de actualización de los "Lineamientos de Operación de la Casa de las Artesanías", dentro de los cuales se encuentran los "Lineamientos de Adquisición de Productos Artesanales", en donde se establece el método para la asignación y/o ajuste de precios de los bienes del Instituto del Artesano Michoacano.	Eliminada
09	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.	Eliminada
10	Incumplimiento en la celebración de las Sesiones de la Junta de Gobierno.	Eliminada
11	Incumplimiento en la formulación y aprobación del Programa Estatal de Fomento Artesanal en el ejercicio fiscal 2021.	Eliminada
12	Omisión en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada

14. U.P.P. 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
02	Omisión en la presentación de los Informes Mensuales a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Ingresos que perciban por la venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente, a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos.	Ratificada
03	Omisión de dictaminar los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 por Auditores Externos.	Ratificada
04	Omisión de difundir en las Páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
05	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres y los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera (ANEXO 1 y 3).	Ratificada
06	Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
07	Adquisiciones de Bienes y Servicios sin apego a las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán De Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
08	Omisión en la presentación, Entero de los Pagos Provisionales y la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios.	Ratificada
09	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada
10	Incumplimiento en la elaboración de los contratos para el pago del personal eventual que impartió el Curso de Verano 2021.	Ratificada
11	Estados Financieros no Aprobados por la Junta Directiva, al 31 treinta y uno de diciembre de 2021.	Eliminada

15. U.P.P. 035 SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet, los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
04	Falta de documentación que compruebe y justifique la erogación	Rectificada
05	Omisión en la realización y registro en el Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles.	Ratificada
06	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
07	Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada
08	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada
09	Omisión en la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
10	Falta del Manual de Procedimientos del Sistema Michoacano de Radio y Televisión.	Ratificada
11	Omisión en la creación y publicación del Comité de Adquisiciones del Sistema Michoacano de Radio y Televisión.	Ratificada
12	Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no Aprobado por la Junta de Gobierno.	Ratificada

16. U.P.P. 037 PARQUE ZOOLOGICO "BENITO JUÁREZ".

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de dictaminar los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno por Auditores Externos.	Ratificada
02	Omisión en la presentación de los Informes Mensuales a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Ingresos que perciban por la venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente, a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
03	Incumplimiento de la difusión en la página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa.	Eliminada
05	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Rectificada
06	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
07	Omisión en la presentación y entero de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados	Rectificada
08	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
09	Falta de autorización de la Comisión Gasto Financiamiento para la contratación de Personal Eventual.	Ratificada
10	Falta de expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Personal Eventual.	Ratificada
11	Falta de contrato, cotizaciones y autorización del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo para las adquisiciones de bienes muebles.	Ratificada
12	Falta de Lineamientos para las Contrataciones, así como los descuentos del personal que incumple con sus funciones, aplicables en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
13	Incumplimiento en la presentación de la relación detallada de todos los Procedimientos de Adjudicaciones realizados durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Eliminada
14	Incumplimiento en la presentación de la relación detallada de las Adjudicaciones por Excepción a la Licitación Pública realizados durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Eliminada

17. U.P.P. 038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Clasificador por Fuentes de Financiamiento no corresponde a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Eliminada
02	Falta de Comprobante Fiscal Digital de Internet (CDFI), por Ingresos Propios recaudados en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
03	Emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI), expedidos de manera extemporánea, por los ingresos propios.	Eliminada
04	Emisión de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), correspondiente a otro ejercicio fiscal, por el pago de Honorarios Asimilables a Salarios del Personal Administrativo.	Eliminada
05	Emisión de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), correspondiente a otro ejercicio fiscal para la comprobación por los Exámenes Extraordinario, Regularización, Clasificación y Profesionales y sin evidencia justificativa.	Eliminada
06	Falta de comprobación y justificación por pagos por Compensaciones adicionales al personal administrativo y de mandos medios, por un importe de \$4,921,502.17.	Eliminada
07	Gastos por alimentación de servidores públicos de mando sin evidenciar el soporte de la aplicación y justificación, por un importe de \$956,472.70.	Ratificada
08	Pago de Compensaciones extraordinarias a personal de mandos medios y superiores en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
09	Erogaciones por Recargos y Actualizaciones, por Aportaciones al IMSS e INFONAVIT, por la cantidad \$2,240,616.50.	Eliminada
10	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por las Ayudas Sindicales y Bonos de Despensa, por un importe de \$4,658,552.33.	Eliminada
11	Pago para apoyo a los alumnos prestadores de servicio social sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa, por la cantidad de \$394,150.00.	Ratificada
12	Omisión en la aprobación de los Estados Financieros por el Consejo Universitario correspondiente al ejercicio fiscal 2021.	Ratificada

18. U.P.P. 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA, MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones presupuestales de los informes trimestrales del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana, del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
02	Incumplimiento de difundir la Información Financiera conforme las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
03	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Incumplimiento de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
05	Omisión del Informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos sobre los Estados Financieros de la Entidad, durante el ejercicio 2021.	Ratificada
06	Omisión de la inscripción al registro patronal en materia de seguridad social.	Ratificada
07	Omisión de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Eliminada
08	Omisión en el cumplimiento en la presentación de las pólizas Contables de Egresos Solicitadas.	Eliminada
09	Estados Financieros no Aprobados por el Órgano de Gobierno, al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
10	Falta de Lineamientos para el otorgamiento de subsidios del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana.	Ratificada
11	Falta del Manual de Procedimientos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana.	Ratificada
12	Omisión en la creación del Comité de Adquisiciones del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacana.	Eliminada

19. U.P.P. 042 TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir en la página oficial de internet, las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada
03	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
04	Pagos por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Eliminada
05	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales, respecto al ejercicio inmediato anterior.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
06	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto de Ingresos y Egresos, Plantilla de personal y tabulador de sueldos del ejercicio fiscal 2021, del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán.	Ratificada
07	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las modificaciones del Presupuesto de Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos, del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán, del Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada

20. U.P.P. 048 INSTITUTO DE VIVIENDA DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento de haber difundido de forma trimestral en la Página Oficial de la Entidad la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
04	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique (MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES).	Rectificada
05	Falta de Aprobación de la Junta de Gobierno para realizar el pago con Recursos Propios del entero del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios del Ejercicio Fiscal 2021, por la cantidad de \$2,629,601.12.	Ratificada
06	Falta de documentación comprobatoria que acredite el pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por la cantidad de \$769,045.89.	Ratificada
07	Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) no cuenta con la presentación y aprobación de su Junta de Gobierno.	Ratificada
08	Omisión de Dictaminar los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 por Auditores Externos.	Ratificada
09	Falta de Aprobación Anual de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 por parte de su Junta de Gobierno.	Ratificada
10	Incumplimiento en la elaboración y publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada

21. U.P.P. 049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Eliminada
02	Incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
03	Omisión en el cumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ente los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
05	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.	Eliminada
06	No se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos.	Ratificada
07	Incumplimiento de Expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados.	Ratificada
08	Incrementó del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo establecido en el presupuesto de egresos.	Ratificada
09	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada
10	Omisión en el pago de las Declaraciones Mensuales de Retención del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada
11	Omisión en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
13	Omisión en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada

22. U.P.P. 050 COMISIÓN DE PESCA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada
02	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
03	Incumplimiento de haber difundido de forma trimestral en la Página Oficial de la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
04	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
05	Omisión de presentar información en las Notas de Gestión Administrativas y Notas de Desglose, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
06	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Propios Convenios, recaudados por la cantidad de \$ 200,000.00.	Ratificada
07	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
08	Falta de documentación comprobatoria que acredite el pago del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por la cantidad de \$917,887.00.	Ratificada
09	Omisión de Dictaminar los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 por Auditores Externos.	Ratificada
10	Falta de Aprobación Anual de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 por su Junta de Gobierno.	Ratificada
11	Falta del Manual de Procedimientos de la Comisión de Pesca del Estado del Estado de Michoacán.	Ratificada

23. U.P.P. 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Eliminada
02	Incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
03	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros los Anexos 1 y 3 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Ratificada
05	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.	Ratificada
06	No se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos.	Ratificada
07	Incumplimiento de Expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Ingresos Fiscales Recaudados.	Eliminada
08	Recursos Propios Recaudados sin que hayan sido devengados en el ejercicio fiscal 2021 y sin evidencia documental comprobatoria y justificativa de su aplicación.	Ratificada
09	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, por la cantidad de \$282,210.60	Eliminada
10	Incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo establecido en el presupuesto de egresos.	Ratificada
11	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada
12	Omisión de entrega a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Estados Financieros para la Cuenta Pública 2022.	Ratificada
13	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo, por la cantidad de \$4,069,479.53	Ratificada
14	Omisión en el pago de las Declaraciones Mensuales de la Retención del Impuesto Sobre la Renta así como Recargos y actualizaciones.	Ratificada
15	Omisión en la presentación del pago provisional del mes de diciembre de 2021 del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
16	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
17	Falta de evidencia que acredite la celebración del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno para la presentación y aprobación del Informe Anual de Actividades y los Estados Financieros.	Ratificada
18	Falta del Manual de Procedimientos del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán.	Ratificada
19	Incumplimiento en la celebración de las Sesiones de la Junta de Gobierno en el ejercicio fiscal 2021.	Eliminada

24. U.P.P. 052 COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
03	Emisión extemporánea de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por ingresos recaudados en el Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
04	Falta de documentación que justifique el gasto, Capítulo 2000 Materiales y Suministros.	Ratificada
05	Falta de documentación que justifique el gasto, Capítulo 3000 Servicios Generales.	Rectificada
06	Pagos de actualizaciones, intereses y reintegros por observaciones de auditorías.	Ratificada
07	Falta del Reglamento Interno del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán.	Eliminada
08	Falta del Manual de Procedimientos del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán.	Ratificada

25. U.P.P. 055 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
02	Incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros los Anexos 1 y 3 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
05	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros y no apearse a los requisitos mínimos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada
06	No se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos.	Ratificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, por la cantidad de \$505,176.16	Ratificada
08	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo, por la cantidad de \$3,757,442.91	Ratificada
09	Incrementó del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo establecido en el presupuesto de egresos.	Ratificada
10	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada
11	Omisión en la presentación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
13	Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán.	Ratificada

26. U.P.P. 063 CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACIÓN, ACREDITACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la Página Oficial la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
03	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Eliminada
04	Omisión del Informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos sobre los Estados Financieros de la Entidad.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
05	Omisión de la inscripción al registro patronal en materia de seguridad social.	Ratificada
06	Omisión de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Eliminada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada
08	Incumplimiento en la periodicidad establecida para celebración de las Sesiones de la Junta de Gobierno.	Ratificada
09	Falta de actualización del Reglamento Interior del Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza.	Ratificada

27. U.P.P. 073 COMISIÓN COORDINADORA DEL TRANSPORTE PÚBLICO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique	Eliminada
02	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de sueldos al personal eventual.	Eliminada
03	Emisión de concesiones fuera del Reglamento de la Ley del Transporte Público.	Ratificada

28. U.P.P. 080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de cumplimiento en difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
02	Falta de cumplimiento de publicar y difundir en la Página Oficial de internet de la Entidad, la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Rectificada
03	Incumplimiento en la Presentación y Publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Rectificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Incumplimiento de Dictaminar los Estados Financieros por Auditores Externos	Ratificada
05	Incumplimiento en la entrega de la información y documentación que compruebe los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento 1 Recursos Fiscales obtenidos durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
06	Incumplimiento en la entrega de información y documentación que compruebe la aplicación de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 1 Recursos Fiscales durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno	Ratificada
07	Incumplimiento en la presentación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de entero de los pagos mensuales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
08	Incumplimiento en la presentación y entero de la declaración mensual correspondiente al mes de enero de 2021 dos mil veintiuno, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Eliminada
09	Incumplimiento en la presentación de la documentación que justifique las modificaciones, ampliaciones y/o reducciones al presupuesto del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno	Ratificada
10	Incumplimiento en la obligación fiscal del Impuesto Sobre la Renta (ISR), respecto de realizar la presentación y entero de los Pagos Provisionales ante el Servicio de Administración Tributaria.	Ratificada
11	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos.	Ratificada
12	Omisión en la aprobación de los Estados Financieros por el Órgano de Gobierno, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
13	Falta de Lineamientos para la Contratación de Personal	Eliminada

29. U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión del Dictamen de los Auditores Externos de los Estados Financieros, al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
02	Incumplimiento en la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
03	Aplicación de recursos del ejercicio 2020, en gastos correspondientes al ejercicio 2021.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Aplicación de recursos (Servicios Generales) sin la documentación que los compruebe y/o justifique.	Rectificada
05	Compras realizadas a proveedor no registrado y autorizado por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE).	Ratificada
06	Incumplimiento en la presentación y enteros de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Eliminada
07	Falta de Gestión para la recuperación de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, en las partidas presupuestales 42102 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Materiales y Suministros", 42103 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Generales" y 42106 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Inversión Pública", por la cantidad de \$2'790,900.00, (Dos millones setecientos noventa mil novecientos pesos, 00/100 M.N.).	Ratificada
08	Falta de Gestión para la recuperación de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, pendientes de liquidar, en las partidas presupuestales 42102 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Materiales y Suministros", 42103 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Servicios Generales" y 42106 "Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales para Inversión Pública", por un monto total de \$21'933,307.00 (Veintiún millones novecientos treinta y tres mil trescientos siete pesos, 00/100 M.N.).	Ratificada
09	Estados Financieros no Aprobados por la Junta de Gobierno, al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada

30. U.P.P. 087 INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión en el cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Rectificada
02	Incumplimiento en la publicación y difusión en la Página Oficial de Internet la información financiera y lo relacionado con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada
03	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada
04	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por pagos de liquidaciones.	Eliminada
05	Pago de capacitación y certificación a servidores públicos sin evidenciar la aplicación y justificación.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
06	Falta de Justificación por Pagos por Material de Impresión.	Rectificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la Subcontratación de servicios con terceros.	Eliminada
08	Falta de comprobación y justificación de pagos por Subsidios para capacitación y becas.	Rectificada
09	Falta de Comprobación justificativa en cuanto a la aplicación por los servicios de alimentación para el área de comedor en la alimentación de los cadetes.	Eliminada
10	Aplicación de recursos en conceptos no presupuestados.	Ratificada
11	El Balance Presupuestario de la Entidad no cumplió con el principio de Sostenibilidad en el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
12	Estados Financieros al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, no dictaminados.	Ratificada
13	Incumplimiento con la celebración de las sesiones ordinarias, en el trimestre de enero, febrero y marzo del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
14	Falta del Manual de Procedimientos del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.	Ratificada
15	Omisión en la creación y publicación del Comité de Adquisiciones del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.	Eliminada
16	Incumplimiento en la Actualización del Reglamento Interior del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán, durante ejercicio sujeto a revisión 2021.	Eliminada
17	Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no Aprobado por el Órgano de Gobierno.	Eliminada

TERCERO RELACIONADO

OBSERVACIÓN PRELIMINAR DERIVADA DE LA FISCALIZACIÓN, PARA LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de Pago al Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán.	Rectificada

31. U.P.P. 088 COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
02	Omisión de difundir y de mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet del Ente Fiscalizado, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir los Formatos establecidos de conformidad con las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ente Fiscalizado los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
05	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto.	Eliminada
06	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique el gasto	Eliminada
07	Adquisición de Bienes y Servicios sin apego a las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán De Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Rectificada
08	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Rectificada
09	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Eliminada
10	Omisión en la presentación y entero de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
11	Incumplimiento en la publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada

32. U.P.P. 089 CENTRO ESTATAL DE FOMENTO GANADERO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
02	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Incumplimiento en la Presentación y Publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
04	Incumplimiento en la presentación de conciliaciones bancarias de las cuentas de Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión en el periodo de enero a agosto de 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
05	Incumplimiento en utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y Egresos durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
06	Incumplimiento en la unificación del precio mínimo de venta de ganado en las Unidades de Fomento Ganadero establecidas en los municipios.	Ratificada
07	Falta de documentos, comprobatorios y justificativos para llevar a cabo la depuración de Saldos.	Eliminada
08	Incumplimiento en la presentación y entero del pago mensual correspondiente a los meses de octubre y diciembre, y falta de presentación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los meses de enero a diciembre de 2021 dos mil veintiuno, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Rectificada
09	Incumplimiento en la firma de la Minuta de Conciliación del Presupuesto del ejercicio fiscal 2021.	Rectificada
10	Pólizas de Ingresos sin soporte documental.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
11	Incumplimiento en la actualización del convenio de cooperación entre el Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo y la asociación local de cañeros de la CNPR del ingenio Lázaro Cárdenas S.A. de C.V. para el aprovechamiento de recursos en la Unidad de Fomento Ganadero ubicado en la comunidad de Tipítaro.	Eliminada
12	Incongruencias entre el monto de ingreso y el monto facturado por concepto de venta de caña de azúcar no industrializada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Rectificada
13	Omisión en la aprobación de los Estados Financieros por la Junta de Gobierno correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.	Eliminada
14	Falta de Reglas o Lineamientos de Operación para que las Unidades de Fomento Ganadero realicen la venta de Ganado Bovino, Ovino, Equino, Asnal y Mular.	Eliminada

33. U.P.P. 094 INSTITUTO DE LA JUVENTUD MICHOACANA.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
02	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet, los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
03	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
04	Omisión de Dictaminar los Estados Financieros por Auditores Externos.	Ratificada
05	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada
06	Falta del Manual de Procedimientos del Instituto de la Juventud Michoacana.	Ratificada
07	Omisión en la creación y publicación del Comité de Adquisiciones del Instituto de la Juventud Michoacana.	Ratificada
08	Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no Aprobado por la Junta de Gobierno.	Eliminada

34. U.P.P. 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de evidencia documental que acredite el pago al proveedor.	Ratificada
02	Omisión de presentar evidencia de los Contratos y/o Convenios para la adquisición de Servicio de Gas durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
03	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada
04	Omisión de Registro en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Ratificada
05	Falta de evidencia de los oficios de Modificaciones Presupuestarias (Trasposos).	Ratificada
06	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 22102, Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios Públicos en Unidades de Salud, Educativas, de Readaptación Social y Otras.	Ratificada
07	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 24401, Madera y Productos de Madera.	Ratificada
08	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 25301 Medicinas y Productos Farmacéuticos.	Ratificada
09	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 26103, Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales Destinados a Servicios Administrativos.	Ratificada
10	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 27101, Vestuarios y Uniformes.	Ratificada
11	Documentos de Ejecución Presupuestaria respaldados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del ejercicio 2020, respecto a la Partida Presupuestal 27401, Productos Textiles.	Ratificada
12	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 22102, Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios Públicos en Unidades de Salud, Educativas, de Readaptación Social y Otras.	Ratificada
13	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 24301, Cal, Yeso y Productos de Yeso.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
14	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 24601, Material Eléctrico y Electrónico.	Ratificada
15	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 24801, Materiales Complementarios.	Ratificada
16	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 24901, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación.	Ratificada
17	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 27101, Vestuarios y Uniformes.	Ratificada
18	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 28301, Prendas de Protección para Seguridad Pública.	Ratificada
19	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 29101, Herramientas Menores.	Ratificada
20	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria consistente en pólizas que reflejen el momento contable del pagado, respecto a la Partida Presupuestal 29601, Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte.	Ratificada
21	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a la Partida Presupuestal 22201, Productos Alimenticios para Animales.	Ratificada
22	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a la Partida Presupuestal 24401, Madera y Productos de Madera.	Ratificada
23	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a la Partida Presupuestal 27401, Productos Textiles.	Ratificada
24	Compras realizadas a Proveedor que no tiene registrada y autorizada la Clave por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo (CADPE), respecto a la Partida Presupuestal 29101, Herramientas Menores.	Ratificada

35. U.P.P. 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de Inscripción en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.	En proceso
02	Falta de Actualización en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.	En proceso
03	Falta de justificación del gasto del Documento de Afectación Presupuestaria y Pago número 1040000000004 de fecha 3 tres de junio de 2021 dos mil veintiuno, por la cantidad de \$ 1,299.20 (Un mil doscientos noventa y nueve pesos 20/100 M.N.).	En proceso
04	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Servicio de Agua, por la cantidad de \$5,466.27 (Cinco mil cuatrocientos veintiséis pesos 27/100 M.N.).	En proceso
05	Omisión de celebrar Contrato de Arrendamiento de fotocopidora, por la cantidad de \$17,845.93 (Diecisiete mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 93/100 M.N.).	En proceso
06	Falta de Documentación de la partida 39801 Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), por la cantidad de \$2,689,957.06 (Dos millones seiscientos ochenta y nueve mil novecientos cincuenta y siete pesos 06/100 M.N.).	En proceso

36. U.P.P. A13 FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
02	Omisión de presentar el Informe del comisario y dictamen de las auditorías practicadas a los Estados Financieros.	Rectificada
03	Omisión de la inscripción al registro patronal en materia de seguridad social.	Ratificada
04	Falta de manuales de Organización y de Procedimientos Internos.	Eliminada
05	Falta del Manual de Procedimientos de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.	Ratificada
06	Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, no aprobado por el Consejo Técnico.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
07	Ejecución de Obra Pública sin las Atribuciones correspondientes dentro la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y su Reglamento, de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021.	Ratificada
08	Incumplimiento en la integración de expediente técnico unitario de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021	Rectificada
09	Omisión de Proyecto de Ingeniería, estructural y memoria de cálculo de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021	Eliminada
10	Pagos en Exceso por la cantidad de \$359,080.59 (Trescientos cincuenta y nueve mil ochenta pesos 59/100), de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021	Ratificada

37. FIDEICOMISO DE INVERSIONES Y ADMINISTRACIÓN NÚMERO 1962 "TEATRO MARIANO MATAMOROS".

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Se constató que no cumple con la periodicidad de las Sesiones celebradas por la Entidad Fiscalizada, incumpliendo con la normativa aplicable en el ejercicio fiscal 2021.	Eliminada

AUDITORÍAS FINANCIERAS.

1. U.P.P. 005 COORDINACIÓN GENERAL DE COMUNICACIÓN SOCIAL.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de Financiamiento.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

2. U.P.P. 007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada
02	Afectaciones presupuestales y ministraciones de fondos aplicadas en exceso.	Ratificada
03	Omisión de Registro de operaciones contables.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar las Conciliaciones Presupuestales con la Dirección de Programación y Presupuesto, con los ejecutores del Gasto del Sector Central.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.
02	Apegarse al precio por copia según lo establecido en las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio 2021.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

3. U.P.P. 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

4. U.P.P. 009 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO AHORA SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

5. U.P.P. 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONOMICO.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	El presupuesto integrado por cada uno de los capítulos hasta su ultimo nivel de desagregación, de cada una de las partidas presupuestales del ejercicio 2021, no refleja el momento contable de Devengado.	Ratificada

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de Financiamiento.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

6. U.P.P. 011 SECRETARÍA DE TURISMO.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

7. U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN EN EL ESTADO.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

8. U.P.P. 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de Financiamiento.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.
02	Se recomienda que los Cuarteles de Seguridad Pública del Estado, estén en posesión de la Secretaría de Seguridad Pública a través de la figura de Comodato.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

9. U.P.P. 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA (POLICÍA AUXILIAR).

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de Contrato de Arrendamiento debidamente autorizado por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo.	Eliminada

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Recuperación de Saldos de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por concepto de Servicios Prestados.	Atendida

10. U.P.P. 017 SECRETARÍA DE SALUD.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Aplicación de recursos en cuentas por cobrar a corto plazo no recuperados, por la cantidad de \$13,003,190.93	En proceso
02	Salvos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.	En proceso
03	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	En proceso

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

11. U.P.P. 018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL, AHORA SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de financiamiento.	Atendida

12. U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de Financiamiento.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

13. U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

14. U.P.P. 022 INVERSIÓN MUNICIPAL.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Se recomienda que la Secretaría de Finanzas y Administración, publique importes razonables de conformidad a los recursos reales ministrados a los distintos municipios del Estado.	Deberá informar a este Órgano Fiscalizador, cada tres meses respecto de las conciliaciones realizadas.

15. U.P.P. 025 DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES FINANCIERAS.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

16. U.P.P. 031 INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.	Ratificada
02	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada

17. U.P.P. 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.	Ratificada
03	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles no sostenible por presentar un saldo en negativo.	Eliminada
04	Saldos pendientes de comprobar o recuperar en cuentas de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo.	Ratificada

18. U.P.P. 035 SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
03	Saldos en la cuenta de Deudores Diversos a corto plazo, sin gestiones de cobro.	Ratificada

19. U.P.P. 037 PARQUE ZOOLOGICO "BENITO JUÁREZ".

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento en realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
02	Incumplimiento en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada
03	Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta	Ratificada

20. U.P.P. 038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Cuentas Contables presentadas con Saldos Contrarios a su Naturaleza.	Rectificada
02	Saldo a recuperar de la cuenta contable 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2021.	Eliminada
03	Registro incorrecto de cuentas por pagar por prestaciones sindicales.	Eliminada
04	Falta de Conciliación de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable del ejercicio fiscal 2021.	Rectificada

21. U.P.P. 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA, MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión de realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
03	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
04	Estados Financieros no muestran los rubros e información con base a la estructura establecida en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Eliminada
05	Saldo pendiente de comprobar o recuperar en cuentas de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo.	Ratificada

22. U.P.P. 042 TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.	Eliminada
02	Diferencia en la cuenta contable del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Des-Ahorro) en el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera.	Eliminada

23. U.P.P. 048 INSTITUTO DE VIVIENDA DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada
02	Registro contable incorrecto de los ingresos presupuestales por venta de bienes y servicios de los programas 2.52 LSSTAR21COCCTS2 Cococam Tarímbaro y 2.53 LSSTAR213DACTS2 3 de agosto Tarímbaro.	Eliminada
03	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.	Ratificada
04	Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, superiores a los establecidos en Disciplina Financiera.	Ratificada

24. U.P.P. 049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
03	Presentación de cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.	Ratificada
04	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, por la cantidad de \$22,233,008.97	Ratificada

25. U.P.P. 050 COMISIÓN DE PESCA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisiones en el registro Contable de Contribuciones por Pagar (Pasivos).	Ratificada
02	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.	Ratificada
03	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de los Bienes Muebles.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Estados Financieros no muestran los rubros e información con base a la estructura establecida en el Plan de Cuentas y Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada

26. U.P.P. 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Creación de pasivo sin el soporte documental comprobatorio y justificativo.	Ratificada
02	Omisión en el registro contable de Bienes Muebles e inventario.	Rectificada
03	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, por la cantidad de \$35,096.53	Eliminada

27. U.P.P. 052 COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.	Ratificada
02	Omisión en la generación del Reporte General del Inventario de Bienes Inmuebles, por el Sistema de Contabilidad Gubernamental.	Ratificada
03	Omisión en el Registro General del Inventario de Bienes Muebles y su documentación soporte.	Rectificada
04	Falta de Sistema de Armonización Contable.	Eliminada
05	Omisión en la integración de información en el Balance Presupuestario.	Ratificada
06	Saldo de Cuentas por cobrar a corto plazo pendiente de recuperar.	Rectificada

28. U.P.P. 055 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
03	Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada

29. U.P.P. 063 CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACIÓN, ACREDITACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA.

SIN OBSERVACIONES

30. U.P.P. 069 TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

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

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

32. U.P.P. 073 COMISIÓN COORDINADORA DEL TRANSPORTE PÚBLICO.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

33. U.P.P. 075 COMISIÓN ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Los Estados Financieros de la Entidad, no dan transparencia a la totalidad de las operaciones realizadas, ni facilitan la fiscalización, incumpliendo con el objetivo de los Estados Financieros que es: revelar en forma consistente, veraz y oportuna las operaciones de cada ente público.	Ratificada

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

34. U.P.P. 078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS ÍNDIGENAS.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión en el cumplimiento de la totalidad en la presentación a las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
02	Incumplimiento de haber Publicado y difundido en la Página Oficial de Internet, las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
03	Diferencias entre la Secretaría de Finanzas y Administración y los Estados Financieros e Información Contable presentados por la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas.	Ratificada
04	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
05	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondiente a otro ejercicio fiscal para la comprobación del concepto de Ayudas Sociales a la Población.	Ratificada
06	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), para la comprobación del concepto de Ayudas Sociales a la Población.	Ratificada
07	Falta de comprobación y justificación por el otorgamiento de Ayudas Sociales a la Población.	Ratificada
08	Falta de Conciliación de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
09	Falta de desincorporación de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público en el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
10	Omisión de registro contable de la Depreciación y Amortizaciones de los Bienes Muebles del Instituto en el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
11	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la presentación de servicios personales subordinados.	Ratificada
12	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales, así como la declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado (3% Sobre Nómina).	Ratificada
13	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de servicio personal subordinado.	Ratificada
14	Omisión en el llenado de información de acuerdo con el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada
15	La Entidad no cumplió con el principio de Sostenibilidad del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
16	Estados Financieros al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, no dictaminados.	Ratificada
17	Saldo pendiente de Recuperar de la Cuenta 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo.	Ratificada
18	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada

TERCERO RELACIONADO

OBSERVACIÓN PRELIMINAR DERIVADA DE LA FISCALIZACIÓN, PARA LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de pago a la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 por la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada

35. U.P.P. 080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIÓN

NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	SalDOS Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada

RECOMENDACIÓN

NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la depuración de los saldos en las cuentas contables 1123 Deudores Diversos.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

36. U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS.

OBSERVACIÓN

NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.	Eliminada

37. U.P.P. 087 INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de correlación de la Información Financiera por los Ingresos Propios y los Estados de Cuenta.	Eliminada
02	Falta de incorporación de Bienes al patrimonio de la Entidad.	Ratificada
03	Falta de Conciliación de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
04	Falta de registro contable de Bienes Inmuebles del Instituto en el ejercicio fiscal 2021.	Eliminada
05	Omisión de registro contable de la Depreciación y Amortizaciones de los Bienes Muebles del Instituto en el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
06	Saldos pendientes de Recuperar de las Cuentas 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo.	Rectificada

38. U.P.P. 088 COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Registro contable erróneo por concepto de pago de Gastos a Comprobar.	Ratificada

39. U.P.P. 089 CENTRO ESTATAL DE FOMENTO GANADERO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Transferencia de recursos entre cuentas con diferentes Fuentes de Financiamiento.	Eliminada
02	Error de registro contable en la cuenta número 1248 Activos Biológicos.	Eliminada
03	Falta de Conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles con el Registro Contable.	Ratificada

40. U.P.P. 094 INSTITUTO DE LA JUVENTUD MICHOACANA.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
02	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.	Ratificada
03	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
04	Omisión en la realización y registro de los de los Bienes Muebles en el Reporte General de Inventario de los Bienes Muebles.	Ratificada
05	Incumplimiento con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.	Ratificada

41. U.P.P. 099 CONSEJO ESTATAL PARA PREVENIR Y ELIMINAR LA DISCRIMINACIÓN Y LA VIOLENCIA.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	El contrato de arrendamiento de las oficinas que ocupa la Entidad, no cuenta con la autorización por parte del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Ratificada
02	La contratación por servicios profesionales de asesoría y orientación en materia legal, no reúne los requisitos de autorización para contratar y pagar de acuerdo con lo que establece la normativa aplicable.	Ratificada

42. U.P.P. 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	La Base de Datos de la Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo, no refleja los momentos contables del Comprometido y Devengado.	Ratificada

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de Financiamiento.	Se acordó un plazo de seis meses para su atención.

43. U.P.P. 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	La Base de Datos del Instituto Registral y Catastral el Estado de Michoacán, no refleja los momentos contables del Comprometido y Devengado.	En proceso

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	SEGUIMIENTO
01	Realizar la Conciliación del Presupuesto, cuando menos cada tres meses.	Atendida

44. U.P.P. A13 FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

SIN OBSERVACIONES		
-------------------	--	--

45. FIDEICOMISO DE INVERSIONES Y ADMINISTRACIÓN NÚMERO 1962 "TEATRO MARIANO MATAMOROS".

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	No se dictaminaron los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, por lo que se determina que incumplió con la normatividad.	Eliminada
02	Las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos.	Eliminada

AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO.

1. U.P.P. 002 SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 2U "Impartición y Administración de Justicia", 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.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a al logro d ellos objetivos, mediante el establecimiento de una adecuada estructura organizacional, asignando responsabilidades, delegando autoridad, estableciendo los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes.	Ratificada
03	Implementación de un Plan Estratégico Institucional que permita, identificar, analizar, evaluar, atender, monitorear y comunicar los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de control que permitan generar claridad en la información, sujetándose a los criterios de confiabilidad y comparación.	Eliminada

2. U.P.P. 09 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO, AHORA SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), 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.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
03	Subsanar las faltas de las cuales derivaron las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán, y con ello se den por atendidas en su totalidad.	Ratificada
04	Implementar mecanismos para que La Información Financiera Gubernamental sea expresada conforme al Marco Normativo reportada en los momentos contables que correspondan.	Eliminada

3. U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN EN EL ESTADO.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del Pp 5F "Ampliación y Mejoramiento de la Planta Física para la Educación y Capacitación", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa.	Ratificada
02	Realizar la MIR, del Pp DB "Educación Media Superior", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
03	Realizar la MIR, del Pp DE "Educación de Postgrado", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
04	Realizar la MIR, del Pp DF "Educación Extraescolar", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
05	Realizar la MIR, del Pp DG "Educación para Adultos", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
06	Realizar la MIR, del Pp DH "Apoyo a la Educación", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
07	Realizar la MIR, del Pp DL "Difusión Cultural", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
08	Realizar la MIR, del Pp MS "Superior Fortalecimiento a los Diferentes Niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación Científica", de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permita vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora.	Ratificada
09	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Pp 3N "Fomento y Regulación de la Investigación Científica y del Desarrollo Tecnológico", 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.	Ratificada
10	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Pp 3V "Fomento y regulación del programa nacional de capacitación para los trabajadores", 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.	Ratificada
11	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Pp AA "Administración Educativa Estatal" 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.	Ratificada
12	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Programa Presupuestario "BM Política y Planeación del Desarrollo de la Educación Cultura, Recreación y Deporte", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
	y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	
13	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Pp "DA Educación Básica", 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.	Ratificada
14	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Pp "DD Educación Superior", 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.	Ratificada
15	Celebrar las Sesiones Ordinarias del Comité de Control Interno (COCI), 4cuatro veces al año, conforme al marco normativo.	Eliminada
16	Cumplir con el orden del día en las Sesiones Ordinarias, conforme al marco normativo.	Eliminada
17	Elaborar y presentar los informes de Autoevaluación que califiquen las acciones realizadas durante la totalidad del ejercicio fiscal 2021, atendiendo a las Normas.	Ratificada
18	Implementar mecanismos de control para dar atención a las Normas promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua.	Ratificada
19	Vincular las acciones ejecutadas de los programas presupuestarios a su cargo con los ejes rectores, para conocer el grado de cumplimiento de las actividades planeadas con las que debe coadyuvar.	Eliminada

4. U.P.P. 018 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL, AHORA SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), 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.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control para dar atención a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua, mediante las cuales cumplan con eficacia, eficiencia y economía los objetivos institucionales.	Ratificada
03	Llevar a cabo una planeación estratégica para que la Secretaría, ejecute programas que efectivamente se vinculen y guarden correspondencia con los planes y programas señalados en el marco normativo.	Ratificada

5. U.P.P. 20 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO, AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	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.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control para promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo y dar atención a las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, en adelante (Normas).	Ratificada
03	Llevar a cabo la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, acordando propuestas de acciones de mejora y emitiendo las recomendaciones para su mejor desempeño.	Eliminada
04	Falta de atención a las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Superior de Michoacán	Rectificada
05	Integrar un Padrón de Beneficiarios y Programas en el que no se dupliquen los apoyos otorgados, señalen el importe la totalidad de beneficiarios en los que así corresponda, se identifique el Programa de Desarrollo Social, así como el Ente ejecutor, además se señale la razón social que permita identificar claramente a la persona moral que recibió el apoyo, todo ello para asegurar la transparencia, eficacia y equidad de los Programas de Desarrollo Social.	Ratificada
06	Integrar, en lo subsecuente, el padrón de beneficiarios del programa "Estancias Infantiles Michoacanas" de conformidad con la información requerida en las reglas de operación aplicables.	Eliminada
07	Integrar con la totalidad de la documentación e información necesaria y salvaguardar los expedientes correspondientes a los solicitantes y beneficiarios del programa de entrega de apoyos en especie en caso de contingencias, de conformidad con lo señalado en las reglas de operación del programa y la normativa que resulte aplicable en la materia.	Ratificada
08	Entregar subsidios en especie de acuerdo con los tipos de apoyos permitidos por el programa "Casa Digna".	Eliminada
09	Verificar la aplicabilidad de los solicitantes para acceder a los subsidios otorgados por la Secretaría del Bienestar, a través del programa "Casa Digna", de conformidad con los criterios establecidos en las reglas de operación.	Ratificada
10	Cumplir con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación, establecidos en el artículo 86, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, en los reintegros operados por la Secretaría del Bienestar.	Eliminada
11	Dar cumplimiento a la cobertura de la población objetivo, establecida para cada uno de los programas a cargo de la Secretaría del Bienestar, de acuerdo con las metas establecidas en la MIR.	Eliminada

6. U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al Presupuesto Basado en Resultados y al Sistema de Evaluación al Desempeño, en adelante (PBR) y (SED), diseñando la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario MU "Promoción y Fomento de la Cultura", 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.	Ratificada
02	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del Programa Presupuestario "68 Programa de Apoyos a la Cultura", 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.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
04	Cumplir con la estructura correcta en la integración del Informe de la Autoevaluación del Estado que guarda el Sistema de Control Interno, conforme a lo señalado en las Normas.	Ratificada
05	Elaborar, aprobar, aplicar y dar el seguimiento correspondiente a los resultados de las Encuestas para la Autoevaluación del Control Interno Nivel Estratégico-Directivo y del Control Interno Nivel Operativo.	Ratificada
06	El Coordinador y el Comité de Control Interno deberán emitir Recomendaciones para el mejor desempeño y dar el seguimiento correspondiente.	Ratificada
07	Dar cumplimiento a los Acuerdos del Comité de Control Interno (COCOI) y elaborar los Informes parciales y el informe anual.	Ratificada
08	Elaborar una planeación estratégica, que permita relacionar las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento.	Ratificada
09	Implementar mecanismos de control que permitan generar información programática y presupuestal, que cumpla con los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad.	Ratificada

7. U.P.P. 032 SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA ESTATAL DE SEGURIDAD PÚBLICA.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 11 "FASP", 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.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 4J "Operación del Sistema de Seguridad Pública", 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.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control para dar atención al Acuerdo por el que se emiten las normas de aplicación general en materia de control interno para la Administración Pública del Estado Michoacán de Ocampo, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán el 21 de diciembre de 2020, en adelante (Normas) y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas a su cargo.	Ratificada
04	Llevar a cabo una planeación estratégica para que las acciones que ejecuten con los programas a su cargo efectivamente se vinculen y guarden correspondencia con los ejes rectores, para coadyuvar a su cumplimiento.	Ratificada

8. U.P.P. 042 TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario "22 Justicia Electoral y Participación Ciudadana", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectificada
02	Vigilar y supervisar el funcionamiento del Control Interno de todas las áreas que integran el Tribunal en apego al manual de organización y de procedimientos, así como al reglamento Interno.	Eliminada
03	El tabulador de sueldos no debe contemplar estímulos, compensaciones, bonos o incentivos económicos, para no infringir la normativa.	Eliminada
04	Ajustar la remuneración del Magistrado Presiente y los Magistrados a efecto de que no sea superior a la del Gobernador del Estado de Michoacán.	Eliminada
05	Revisar y, en su caso, establecer los criterios base para determinar los niveles, nombramientos y remuneraciones salariales de los servidores públicos del TEEM.	Eliminada
06	Analizar dentro del pleno del TEEM y, en su caso, aprobar y publicar el instrumento denominado "Reglamento del Servicio Profesional de Carrera Jurisdiccional Electoral del Tribunal Electoral del Estado".	Ratificada
07	Implementar la evaluación del Desempeño en el TEEM.	Eliminada
08	Elaborar la Matriz de Administración de Riegos internos y externos, dando cumplimiento a la normativa aplicable.	Eliminada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
09	Integrar las mejoras relativas a las Tecnologías de Información y la Comunicación Institucionales (TIC's) y los mecanismos de control asociados, establecidos a fin de alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.	Eliminada
10	Identificar e implementar los canales de comunicación para que las unidades administrativas, generen y utilicen información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales y sea comunicada de manera interna y/o externa.	Eliminada
11	Elaborar e Implementar mecanismos de supervisión de control interno y la evaluación de resultados.	Eliminada
12	Elaborar informes del TEEM incluyendo lo correspondiente a la Contraloría Interna y sus departamentos.	Eliminada
13	El TEEM deberá reflejar los importes efectivamente devengados en el presupuesto presentado en la MIR a la Secretaría de Administración y Finanzas.	Eliminada

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

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	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.	Ratificada
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.	Ratificada
03	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.	Eliminada

10. U.P.P. 060 UNIVERSIDAD DE LA CIÉNEGA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	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 para el programa MS "Superior Fortalecimiento a los diferentes niveles de Educación, Ciencia, Cultura Física e Investigación".	Ratificada
02	Mejorar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para Integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes para el programa RP "Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (superior)".	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.	Ratificada
04	Elaborar una planeación estratégica, que permita vincular las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento.	Ratificada
05	Rendir un informe anual de actividades de la Universidad	Ratificada
06	Elaborar un programa de capacitación y promoción de superación continúa del personal docente, técnico y administrativo de la Universidad derivado de diagnósticos y necesidades, con objetivos, plazos y mecanismos de evaluación.	Ratificada

11. U.P.P. 069 TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
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.	Ratificada
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.	Eliminada
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.	Ratificada
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.	Eliminada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
05	Subsanar 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.	Ratificada
06	Implementar mecanismos para que la información financiera contemple los momentos contables comprometido y devengado, general claridad en la información financiera gubernamental, sujetándose a los criterios, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación.	Eliminada

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

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario 1A "Administración de Justicia Laboral", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectificada
02	Que el COCOI celebre cuatro sesiones ordinarias al año, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, y se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme a las Normas.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de Control Interno que permitan identificar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos considerando los internos y externos, y las alternativas de solución, así como, las acciones correctivas necesarias, y los canales de comunicación que permitan conocer los hechos que implican omisiones o imprecisiones.	Rectificada
04	Vincular, transparentar y rendir cuentas de los principales procesos y actividades ejecutados, con información suficiente y pertinente que permite conocer el cumplimiento de lo planeado en los ejes rectores y a todos los actores interesados del monitoreo y evaluación, verificar los resultados.	Ratificada
05	Elaborar el Informe que se integra en el Informe del Ejecutivo correspondiente a cada ejercicio fiscal, en relación al estado que guardó la Administración Pública, en el ámbito de su respectiva competencia.	Eliminada

13. U.P.P. 078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE PUEBLOS INDÍGENAS.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario "MX Programa de Desarrollo Social en un Ambiente de Bienestar", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada
02	Conformar el Comité de Control Interno (COCOI), con las figuras que señala su marco normativo, Presidente, Vocal Ejecutivo, Vocales o Miembros del Comité y un Coordinador del Sistema de Control Interno y llevar a cabo las 4 cuatro sesiones al año de manera ordinaria y en forma extraordinaria las veces que sea necesario, elaborando las Actas de Sesión correspondientes, con la evidencia documental que las sustente.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de Control Interno, en adelante (CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
04	Elaborar la Autoevaluación Anual y hacerla del conocimiento a la Secretaría de Contraloría por conducto del Órgano Interno de Control, en la fecha que determinan las Normas.	Ratificada
05	Elaborar una planeación estratégica, que permita vincular las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados permitan conocer el grado de cumplimiento.	Ratificada
06	Implementar mecanismos de control que permitan generar información financiera que cumpla con los criterios de confiabilidad y comparación, así como otros atributos asociados, tales como veracidad y objetividad.	Ratificada

14. U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario en adelante (PP) 03 "FAIS Entidades", de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada
02	Realizar mejoras al diseño de la MIR del PP 05 "Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable", 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.	Ratificada
03	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del PP 15 "Programa de Desarrollo Organizacional de los Consejos de Cuenca", 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.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del PP 74 "Programa de agua potable, alcantarillado y saneamiento", 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.	Ratificada
05	Realizar mejoras al diseño de la MIR, del PP MQ "Optimizar la protección, conservación y aprovechamiento de los recursos naturales", 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.	Ratificada
06	Implementar mecanismos de Control Interno, en adelante (CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
07	Llevar a cabo una planeación estratégica que permita conocer la vinculación y correspondencia con los ejes rectores, así como el grado de cumplimiento de los objetivos y metas dando atención al marco normativo.	Ratificada
08	Elaborar un Informe Anual de Actividades que incluya información suficiente que permita cotejar las metas propuestas, los compromisos asumidos y las realizaciones alcanzadas; además, información del grado de cumplimiento de objetivos y metas, así como de las acciones establecidas en los ejes rectores con las cuales se vincularon o fueron congruentes los proyectos realizados y los indicadores estratégicos y de gestión utilizados.	Ratificada
09	Elaborar un programación institucional, en la que se fijen los objetivos y metas, se definan claramente las acciones que se van a realizar, las estrategias para ejecutarlas, estableciendo plazos y periodos en los que serán realizadas, asignando los recursos humanos, técnicos, financieros y materiales, estableciendo indicadores de seguimiento, control y evaluación para conocer los resultados obtenidos y con ello den cumplimiento a las atribuciones y responsabilidades señaladas en su marco normativo.	Ratificada
10	Que el Órgano Interno de Control efectúe auditorías, exámenes y evaluaciones elaborando el informe correspondiente para llevar a cabo su presentación ante el Coordinador General, Órgano de Gobierno e instancias internas de decisión.	Ratificada
11	Integrar el Consejo Consultivo, que éste sesione por los menos una vez al año y funja efectivamente como un órgano de consulta, que emita recomendaciones para el funcionamiento eficiente y cumpla con lo señalado en el marco normativo.	Ratificada
12	Realizar las acciones necesarias para que en coordinación con los con los Municipios del Estado se brinde seguimiento al Programa Estatal Hídrico, se evalúen las acciones y se realicen las correcciones necesarias para su cumplimiento.	Ratificada
13	Implementar mecanismos de control que permitan generar información veraz, confiable y comparable.	Ratificada
14	Que el Comisario Público lleve a cabo una evaluación general y por funciones de la CEAC, realizando un estudio sobre la eficiencia con la que se ejercieron los desembolsos en los rubros de gasto corriente y de inversión.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
15	Establecer los Comités correspondientes al Lago de Cuitzeo, Río de Cupatizío, Río Duero y Zirahuén para que funjan como un organismo de coordinación, concertación, apoyo, consulta y asesoría, entre la Comisión y los organismos de cuenca, las dependencias y entidades de las instancias federales, estatales y municipales.	Ratificada
16	Elaborar los Proyectos de Programas Hídricos de las Cuencas que contengan las prioridades de inversión y subprogramas específicos para subcuencas, microcuencas, acuíferos y ecosistemas vitales, implementarlos, darles el seguimiento correspondiente y evaluarlos como lo señala su marco normativo; así como el seguimiento y evaluación de resultados al Programa Hídrico Visión 2030 del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada

15. U.P.P. 085 INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), 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.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control para dar atención 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 veintiuno de diciembre de 2020 dos mil veinte, en adelante (Normas), promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua.	Ratificada
03	Realizar Sesiones Ordinarias atendiendo a las Normas.	Ratificada
04	Subsanar las faltas de las cuales derivaron las recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de Michoacán del ejercicio fiscal 2020 dos mil veinte y con ello se den por atendidas en su totalidad.	Ratificada
05	Llevar a cabo una planeación estratégica para que el Instituto, logre relacionar las actividades ejecutadas con las establecidas en el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, en adelante (PLADIEM).	Ratificada

16. U.P.P. 093 SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), del Programa Presupuestario ND "Impulsar la Competitividad y Productividad para el Desarrollo Económico", 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.	Ratificada
02	Administrar con eficiencia los recursos económicos para lograr el cumplimiento de los objetivos y metas.	Ratificada
03	Que el COCOI sesione con la periodicidad requerida, establezca objetivos institucionales de Control Interno y cumpla con ellos, y se lleven a cabo las encuestas de Autoevaluación y se generen los informes correspondientes conforme a las Normas.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de Control Interno, en adelante (CI), que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
05	Implementar mecanismos de control que permitan generar información presupuestal confiable y comparable.	Ratificada

17. U.P.P. 102 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Establecer el problema central, que se pretende resolver con la ejecución del Programa presupuestario, como un problema social y no como institucional.	Eliminada

AUDITORÍAS DE OBRA PÚBLICA.

1. U.P.P. 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
Planeación Programación y Contratación (por Contrato)		

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de la integración de documentales dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200155, 200166, 200289, 200304, 200307, 200357, 200359, 200369, 200385, 200387, 200390, 210028, 210043, 210044, 210063, 210071, 210073, 210083, 210085, 210089, 210097, 210150, 210156, 210157, 210168, 210169, 210176, 210189, 210190, 210191, 210207, 210208, 210211, 210215, 210218, 210237, 210289 y 210296.	Rectificada
02	Incumplimiento de la elaboración del proyecto ejecutivo de las obras con folios números 200166, 200289, 200345, 200351, 200359, 200387, 210071, 210073, 210089, 210096, 210105, 200155, 210157, 210207 y 210218.	Rectificada
03	Incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana PROY-NOM-014/2-SCT3-2104 derivado de la elaboración de los proyectos de Infraestructura de Helipuertos para las obras con folios números 210168, 210169 y 210176.	Ratificada
04	Omisión de la formalización de la autorización de precios unitarios adicionales de las obras con folio 200155, 200289 y 210073.	Rectificada
05	Omisión de la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental debidamente autorizada de las obras con folios números 200357, 200375, 210091, 210102, 210215, 210237, 200248 y 210296.	Rectificada
06	Omisión de la presentación de los dictámenes, permisos, licencias y demás autorizaciones para la ejecución de las obras con folios números 200155, 200166, 200248, 200289, 200304, 200308, 200357, 200375, 200385, 210028, 210043, 210044, 210073, 210089, 210091, 210094, 210157, 210215, 210237, 210289 y 210296.	Rectificada
07	Incumplimiento en la integración del aviso de terminación de obra emitido por el contratista, dentro de los expedientes técnicos de las obras con folios números 200158, 200165 y 210289.	Rectificada
08	Planeación deficiente del Presupuesto Base y Catálogos de conceptos contratados de las obras con Folios: 210189, 210190, 210191 y 210046.	Ratificada
09	Omisión a las Disposiciones Generales para la Formulación del Catálogo de Conceptos.	Ratificada
10	Incumplimiento en la presentación de documento que sustente la opinión del Sistema de Administración Tributaria respecto al cumplimiento de obligaciones fiscales, de las obras con folios números 210102 y 210215.	Ratificada
11	Omisión en cuanto a la integración del presupuesto total cuando se rebase el ejercicio presupuestal, de las obras con folios 200350 y 200340.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
12	Omisión en cuanto a la presentación de documentos que hagan constar la publicación de la convocatoria en el Periódico Oficial del Estado, portales electrónicos oficiales y en uno de los diarios de mayor circulación en el Estado, de las obras con folios números 200390, 210208, 200369, 210094, 210193, 210289, 200359, 210071, 210085, 210207, 210211, 210063, 210189, 210190, 210191, 210046, 210047, 210062, 210219, 200166, 200345, 200387, 200351, 210105, 210157, 210218 y 210259.	Ratificada
13	Omisión en cuanto a la presentación de las bases de licitación de las obras con folios números 200357, 200359, 210085 y 210215.	Eliminada
14	Omisión en la integración de las propuestas técnicas y económicas dentro del expediente técnico, de las obras con folios números 200357, 210215, 200289 y 210073.	Eliminada
15	Omisiones e irregularidades respecto a los procedimientos correspondientes a la revisión detallada de propuestas, dictamen de adjudicación y acta de fallo, de las obras con folios números 200357, 200166, 200345 y 210105.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
16	Omisión en cuanto a la presentación de documentación que haga constar la creación del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados, así como la opinión y dictamen con respecto al procedimiento referente a la adjudicación de las obras con folios números 200390, 210208, 210150, 200307, 210156, 200385, 210028, 210043, 210044, 200304, 200308, 200248, 200375, 210091, 210094, 210193, 210289, 200350, 200340, 210081, 200335, 200359, 210071, 210085, y 210207.	Ratificada
17	Omisión de la presentación del escrito donde el licitante ganador manifiesta conocer la totalidad y alcances del proyecto, catálogo de conceptos, normas y procedimientos de construcción de las obras con folios números 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.	Rectificada
18	Omisión en la celebración del convenio privado para la presentación de proposición en conjunto, de la obra con folio 210087.	Eliminada
19	Omisión de información dentro de las Bases de Licitación, respecto al origen de los fondos y el importe autorizado para el primer ejercicio, de las obras con folios 200350 y 200340.	Eliminada
Contrato y sus Garantías (por Contrato)		
20	Omisión de la autorización oficial para otorgar un anticipo mayor al establecido en el proceso de licitación, de las obras con folios números 210085 y 210190.	Rectificada
21	Omisión de la certificación presupuestal y contable por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, de los contratos de las obras con folio 200385, 210028, 210043, 210044, 210296, 200369, 210094, 210193 y 210289.	Rectificada
22	Contratación distinta a la establecida en el proceso de licitación, de la obra con folio número 200307.	Ratificada
23	Omisión de la aplicación de la Fianza de Cumplimiento, respecto al incumplimiento en la terminación contractual de las obras con folios números 200158, 200165, 210232, 210259, 210088.	Ratificada
34	Omisión en la aplicación de la fianza de anticipo ante la falta de su total amortización, respecto a la obra con folio número 210088.	Ratificada
25	Omisión de la ampliación de la fianza de cumplimiento correspondiente a las modificaciones de las obras 200298, 200387 y 200157.	Ratificada
26	Incumplimiento en la integración de la Fianza de Vicios Ocultos, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 210091, 200298, 210020, 200387, 210232, 210259 y 200157.	Rectificada
Ejecución (por Contrato)		
27	Omisión en la elaboración del escrito emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista de la disposición del o los inmuebles de las obras con folios números 200248, 200375 y 210091.	Eliminada
28	Omisión de penalización en la estimación número 2, de la obra con folio 200307	Ratificada
29	Incumplimiento en el llenado de bitácoras, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 219985, 200166; 200387, 210157, 210218, 210021, 20155, 200289 y 210073.	Rectificada
30	Incumplimiento en el periodo de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de la obra con folio 210043.	Rectificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
31	Omisión en la integración de la documentación referente a los procedimientos de solicitud, revisión y autorización de precios extraordinarios, de las obras con folios números 200165, 200390, 200307 y 200157.	Eliminada
32	Incumplimiento derivado de la falta de los Planos definitivos de ejecución de la obra con folio número 210091.	Ratificada
33	Omisión de los procedimientos y formalización de convenios modificatorios, respecto a la ejecución de volúmenes adicionales de las obras con folios números 200390, 210208, 200156, 200160, 210020, 210232 y 210259	Ratificada
34	Omisión en la asignación oficial de los supervisores de las obras con folio 200307 y 210150	Rectificada
35	Omisión en la asignación del superintendente para la ejecución las obras con folios 200298.	Eliminada
36	Omisión en cuanto a la acreditación de la supervisión externa de la obra con folio número 210208.	Ratificada
37	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y a las Normas para la Infraestructura del Transporte número N-CSV-CAR-2-02-003/15 Bacheo Superficial Aislado y la N-CTR-CAR-1-04-006/09 Construcción de carpetas asfálticas con Mezcla en Caliente, por un monto de \$6,106,341.51 (Seis millones ciento seis mil trescientos cuarenta y un pesos 51/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156 y 200160.	Ratificada
38	Incumplimiento al Procedimiento Constructivo, por un monto de \$39,531,035.00 (Treinta y nueve millones quinientos treinta y uno mil treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) con I.V.A. en la obra con folio 210176.	Ratificada
39	Defectos y/o vicios ocultos por un monto de \$54,471,423.66 (Cincuenta y cuatro millones cuatrocientos setenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 66/100 M.N.) con I.V.A. en las obras con folio 200156, 200160 y 210028.	Ratificada
40	Omisión del procedimiento de rescisión contractual de la obra con folio 200385.	Ratificada
41	Incumplimiento al rebasar el porcentaje permitido para la formalización de convenios modificatorios, de la obra con folio 200155.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
42	Pagos en exceso derivados de la diferencia de precios unitarios correspondientes a conceptos pagados que no se apegaron a las condiciones de mercado de las obras con folios 200344, 200345, 200378, 210028, 210097 y 210219, por la cantidad de \$7,820,605.34.	Ratificada
43	Omisión de documentales que comprueben la amortización total del anticipo concedido, lo anterior respecto a las obras con folios 200304, 210090, 210235 y 210176	Ratificada
44	Incumplimiento en la integración de estimaciones, respecto a la obra con folio número 200158.	Eliminada
45	Omisión en la Formulación y Presentación de las Estimaciones.	Ratificada
46	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas.	Ratificada
47	Omisión en la ejecución y pago de volúmenes adicionales sin la justificación y autorización requerida.	Ratificada
48	Incumplimiento por no Iniciar Proceso Administrativo de la Rescisión de Contrato de Obra Pública con folio número 210088.	Ratificada
49	Autorización extemporáneos de Precios Extraordinarios fuera del periodo de ejecución pactado de la obra con folio 210259.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
50	Pago improcedente en el criterio de economía para la autorización del análisis de precio unitario de la obra con folio 200289.	Ratificada
51	Concepto de trabajo ejecutado con características distintas a las contratadas en la obra con folio número 210150.	Ratificada
52	Omisión de documentales que sustenten la cancelación de recursos no ejercidos, de la obra con folio 200160.	Ratificada
53	Omisión del soporte documental correspondiente a comprobación del gasto de la obra con folio número 200156, 210235, 210188, 210176 y 210270.	Ratificada
54	Deficiencia en la presentación de la Documentación Comprobatoria de los números generadores, que justifique el gasto de las obras con folio 200155 y 210089.	Eliminada
55	Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por \$258,003.72 correspondiente al concepto con clave: T-E006.	Ratificada
56	Incumplimiento en la amortización total del anticipo de las obras con folios números 200156 y 200385.	Ratificada
57	Pagos no justificados en la obra con folio número 200156.	Ratificada
58	Omisión en la comprobación del gasto ejercido de las obras con folios 210042, 210087.	Ratificada
59	Omisión en la Revisión y Autorización de las de las Estimaciones pagadas y pago injustificado de las mismas	Ratificada
60	Conceptos duplicados en el catálogo de conceptos con diferente precio unitario de las obras con folios 210190 y 210191.	Ratificada
61	Omisión de la documentación que acredite la tramitología y pagos ante la Comisión Federal de Electricidad (C.F.E.) de la Obra; Construcción de Alumbrado Público en las Calles Leandro Valle entre Zaragoza y Cuauhtémoc, Calle Zaragoza, José ma. Coss, Lerdo de Tejada, Ocampo, Hidalgo y Cuauhtémoc, entre av. Revolución y Leandro Valle en el Municipio de Zitácuaro Michoacán en el Municipio de Zitácuaro, Michoacán".	Ratificada
62	Modificación del Proyecto ejecutivo de la obra mediante Precios Extraordinarios, considerando que se ejecutaron conceptos que no estaban contemplados en el catálogo de conceptos contratado para dicha obra.	Ratificada
63	Omisión en la comprobación del gasto de la obra pública contratada con folio 210021.	Eliminada

Volúmenes (Inspección Física) por Contrato

64	Deficiencias constructivas en los Muros de contención y pagos Improcedentes por \$ 11,773,981.92	Ratificada
65	Mala calidad de los trabajos ejecutados en las obras con folios 210169 y 21068 por \$36,418,841.49.	Ratificada
66	Pagos en exceso en las obras con folios 210080, 200346, 200165, 210305, 200156, 200160, 210085, 200298, 200306, 210046, 210047, 210062, 200387, 210205, por un monto de \$ 17,430,507.04.	Ratificada
67	Defectos y/o Vicios Ocultos, de las obras con folios: 210080, 210090, 210155, 200165.	Ratificada
68	Deficiente supervisión y control de los trabajos en las Obras.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
69	Documentos comprobatorios para el pago de las obras con folio 210100 y 210293, sin estar respaldados por actos realizados.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
70	Incumplimiento en la integración del Finiquito de obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 210091, 210289, 210020, 210087, 210085, 210190, 200166, 200387, 210021, 210095, 210259, 210176 y 210305.	Rectificada
71	Incumplimiento en la integración del Acta de Entrega-Recepción de la obra, dentro del expediente técnico de las obras con folios números 200158, 200165, 200156, 200385, 210091, 210289, 200298, 210020, 210087, 210085, 210072, 210176 y 210305.	Rectificada

2. U.P.P. 09 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO AHORA SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Falta de soporte documental de la comprobación del Gasto por 460,861,646, del Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones), sin justificación y acreditación de las actividades desarrolladas.	Ratificada
02	Omisión en la supervisión del cumplimiento de las actividades relacionadas con la comprobación del Contrato de Arrendamiento de Maquinaria, Equipo, y Herramienta Destinados a la Inversión Pública (Maquinaria y Camiones).	Ratificada

3. U.P.P. 18 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL, AHORA SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD.

SIN OBSERVACIONES		
-------------------	--	--

4. U.P.P. 020 SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO AHORA SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión en presentar la garantía para el cumplimiento del contrato.	Ratificada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Incumplimiento en la debida formalización del contrato.	Eliminada
03	Contrato que no se elaboró conforme al Reglamento vigente.	Ratificada
04	Incumplimiento en la entrega de impermeabilizante, por autorizar una cantidad superior de acuerdo al Programa Casa Digna.	Ratificada
05	Incumplimiento de estudio Socioeconómico como lo marca el Programa Casa Digna y sus Reglas de Operación.	Ratificada
06	Omisión de la correcta integración de documentación vigente dentro del expediente técnico unitario, de acuerdo a la Reglas de Operación del programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050.	Ratificada
07	Incumplimiento a la cantidad de apoyo entregado al padrón de beneficiarios, de acuerdo a las Reglas de Operación del Programa Casa Digna integrada dentro del padrón de beneficiarios, correspondiente al DEEP 0200000000050.	Ratificada

5. U.P.P. 22 INVERSIÓN MUNICIPAL.

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Incumplimiento de Objetivos y Metas del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales (FAEISPUM).	Atendida
02	Omisión en la presentación de las Actas de Entrega-recepción y Finiquitos, de las obras ejecutadas del Programa FAEISPUM.	Atendida

6. U.P.P. 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.	Rectificada
02	Omisión del estudio y mitigación de impacto ambiental.	Ratificada
03	Omisión en la integración de la Fianza de anticipo.	Eliminada

OBSERVACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Omisión en la integración de la Fianza de Cumplimiento.	Eliminada
05	Omisión de integración de la Bitácora de Obra.	Eliminada
06	Omisión en la integración de la Comprobación del Gasto correspondiente a la obra denominada "Construcción de la primera etapa de las oficinas de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán".	Rectificada

7. U.P.P. 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS.

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Cumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la CONSISTENCIA, en cuanto a la identificación de las fuentes de financiamiento de los recursos aplicados a obras.	Se acordó un plazo de cinco meses para su atención.