



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



Nombre del documento: Dictamen de Estados Financieros.

Dependencia o entidad: Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán (ITSA).

Unidad administrativa: Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán (ITSA).

Órgano que realiza la auditoría: Despacho Externo.

Periodo auditado: 2023.

<b>Duración</b>	<b>Tipo de auditoría</b>
POA 2024.	Externa.

**Objetivo de la auditoría**  
 Verificar que la información presentada en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 del Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán, es relevante, razonable, confiable, comparable y entendible. Así como revisar que las operaciones inherentes al ejercicio del gasto realizado por el Organismo en el Ejercicio Fiscal 2023, en lo correspondiente a Recursos Humanos, Materiales y Financieros, se hayan realizado con apego a las diversas disposiciones normativas aplicables.

**Información general del área auditada**  
 El Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán, fue creada por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de marzo de 2011, el cual se encuentra ubicado en Carretera Apatzingán-Aguililla Km. 3.5 C.P. 60710, Apatzingán, Michoacán.

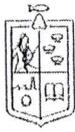
04 (cuatro) observaciones solventadas.

**Acciones administrativas o jurisdiccionales emprendidas**  
 05 (cinco) observaciones no solventadas.

**Informe de auditorías**  
 Se adjunta informe de Conclusión de Auditoría.

Unidad	Dirección de Auditoría Gubernamental	Fecha	20/12/2024	Firma	C.P. Jaime Corona
--------	--------------------------------------	-------	------------	-------	-------------------

C. Benito Juárez #127  
 Col. Centro, C. P. 58000  
 Morelia, Michoacán.



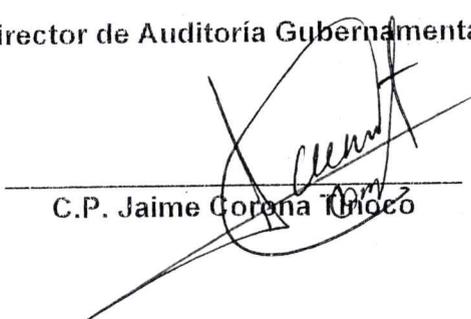
Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



INFORME DE CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA	
DEPENDENCIA	
Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán.	
EJERCICIO AUDITADO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO AUDITADO
2023.	Dictamen de Estados Financieros.
RUBRO	ACCIONES / CONCLUSIÓN
<p>No se cuenta con el Manual de Procedimientos. Pagó sin autorización las prestaciones de "Prima de Antigüedad", "Despensa", "Gratificación de libros", "Bono de productividad", "Bono del día del trabajo", "Curso de verano", "Ayuda para útiles escolares", "Estimulo de años de aniversario", "Curso de nivelación". "Retroactivos", "Días adicionales anuales" y "Días económicos no utilizados", al personal de confianza del Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán. El terreno no se encuentra escriturado a nombre del instituto. No cuenta con un Inventario de Bienes Muebles conciliado con los Estados Financieros, Resguardos Internos, Etiquetas de los Bienes y Expedientes de los Bienes Muebles con sus facturas que amparen el inventario y los registros contables. No cuenta con las depreciaciones anuales de los Bienes Muebles. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes. Cuentas por Pagar a Corto Plazo. No se presentó la comprobación de gastos. Estado de Actividades, Existe un saldo sin que presentara la documentación del reintegro correspondiente.</p>	<p>Presentó el Manual de Procedimientos. La justificación y documentación presentada, fue insuficiente para darla por atendida, ya que no se presentó la documentación que acredite la autorización para pagar las prestaciones observadas. anteriormente observado. Fue presentado el Contrato de Donación y Acta de la Sesión 102 y el oficio de estatus actual del proceso de escrituración en la Notaría No. 82. No se presentó el Inventario de los Bienes Muebles debidamente conciliado con los registros de los Estados Financieros. Se presentó información que refleja el estado actual de la cuenta Depreciación Acumulada de Bienes Muebles en atención a la recomendación expuesta por el Auditor Externo. No fueron presentados los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago de los adeudos por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán que acredite el registro contable y las gestiones para la recuperación del mismo. Fue presentada evidencia documental de las acciones de pago por parte del Organismo. Se presentó de manera parcial la comprobación de los gastos. No se proporcionó información que acredite el devengo de pago de los recursos presupuestales no ejercidos al 31 de diciembre de 2023, o en su caso la autorización para ejercerlos en el siguiente ejercicio.</p>

Director de Auditoría Gubernamental

  
C.P. Jaime Corona Trujano

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



## AUDITORÍAS PRACTICADAS A LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2021-2027

### Dependencia

Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán

Núm. Ref.	Ejercicio Auditado.	Tipo Auditoría.	Descripción / Rubro Auditado.	Fecha Informe.	Fecha Solventación.
DAG/UEAEP/A UD-E/16/2024	2023	Externa	Dictamen de Estados Financieros	08/07/2024	02/12/2024

Núm. Observación	OBSERVACIÓN	ACCIONES / CONCLUSIÓN
------------------	-------------	-----------------------

1	<b>Manual de Procedimientos.</b> No se cuenta con el Manual de Procedimientos.	Presentó el Manual de Procedimientos. <b>Solventada.</b>
2	<b>Nóminas.</b> Pagó sin autorización las prestaciones de "Prima de Antigüedad", "Despensa", "Gratificación de libros", "Bono de productividad", "Bono del día del trabajo", "Curso de verano", "Ayuda para útiles escolares", "Estimulo de años de aniversario", "Curso de nivelación", "Retroactivos", "Días adicionales anuales" y "Días económicos no utilizados", al personal de confianza del Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán.	La justificación y documentación presentada, fue insuficiente para darla por atendida, ya que no se presentó la documentación que acredite la autorización para pagar las prestaciones observadas. anteriormente observado. <b>No Solventada.</b>
3	<b>Terreno.</b> El terreno no se encuentra escriturado a nombre del instituto.	Fue presentado el Contrato de Donación y Acta de la Sesión 102 y el oficio de estatus actual del proceso de escrituración en la Notaría No. 82. <b>Solventada.</b>
4	<b>Bienes Muebles.</b> No cuenta con un Inventario de Bienes Muebles conciliado con los Estados Financieros, Resguardos Internos, Etiquetas de los Bienes y Expedientes de los Bienes Muebles con sus facturas que amparen el inventario y los registros contables.	No se presentó el Inventario de los Bienes Muebles debidamente conciliado con los registros de los Estados Financieros. <b>No Solventada.</b>

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



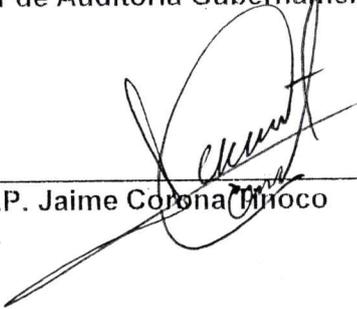
Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

## Secretaría de Contraloría

Transparencia y  
Acceso a la  
Información Pública  
del Poder Ejecutivo  
del Estado

5	<b>Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.</b> No cuenta con las depreciaciones anuales de los Bienes Muebles.	Se presentó información que refleja el estado actual de la cuenta Depreciación Acumulada de Bienes Muebles en atención a la recomendación expuesta por el Auditor Externo. <b>Solventada.</b>
6	<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes.</b>	No fueron presentados los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago de los adeudos por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán que acredite el registro contable y las gestiones para la recuperación del mismo. <b>No Solventada.</b>
7	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo.</b>	Fue presentada evidencia documental de las acciones de pago por parte del Organismo. <b>Solventada.</b>
8	<b>Gastos.</b> No se presentó la comprobación de los gastos.	Se presentó de manera parcial la comprobación de los gastos. <b>No Solventada.</b>
9	<b>Estado de Actividades.</b> Existe un saldo, sin que presentara la documentación del reintegro correspondiente.	No se proporcionó información que acredite el devengo de pago de los recursos presupuestales no ejercidos al 31 de diciembre de 2023, o en su caso la autorización para ejercerlos en el siguiente ejercicio. <b>No Solventada.</b>

Director de Auditoría Gubernamental

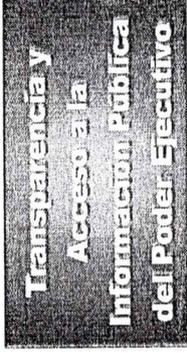
  
C.P. Jaime Corona

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

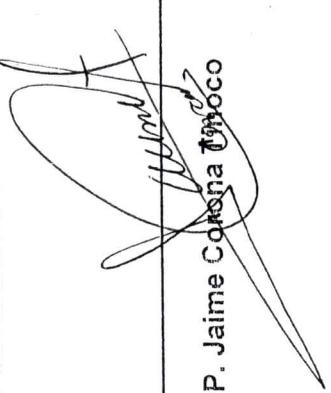
# Secretaría de Contraloría



## AUDITORÍAS CONCLUIDAS A DICIEMBRE DE 2024

N°	DEPENDENCIA O ENTIDAD		PERÍODO AUDITADO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO, FONDO O PROGRAMA AUDITADO	TOTAL OBSERVACIONES	RESULTADOS
	ÁREA AUDITADA					
1	Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán, Michoacán. No. Expediente: DAG/UEAEP/AUD-E/16/2024.		Ejercicio 2023.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dictamen de Estados Financieros.</li> </ul>	09 (nueve)	04 (cuatro) observaciones Solventadas y 05 (cinco) observaciones no solventadas.

Director de Auditoría Gubernamental

  
C.P. Jaime Corona Tinoco

JCT/OJM/AOO/abvn



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



Nombre del documento: Dictamen de los Estados Financieros por el Ejercicio Fiscal 2023 del Telebachillerato Michoacán (TEBAM).

Dependencia o entidad: Telebachillerato Michoacán

Unidad administrativa: Telebachillerato Michoacán

Órgano que realiza la auditoría: Auditor Externo

Periodo auditado: 2023

**Duración**  
POA 2024

**Tipo de auditoría**  
Externa

**Objetivo de la auditoría**

Expresar una opinión profesional independiente respecto a si los Estados Financieros del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, fueron elaborados en apego a las disposiciones jurídicas aplicables y presentan razonablemente la situación financiera del Telebachillerato Michoacán.

**Información general del área auditada**

El Telebachillerato Michoacán, fue creado mediante Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo en fecha del 27 de abril del 2011, el cual se encuentra ubicado en la Calzada Ventura Puente, número 867, Colonia Chapultepec Sur, C.P. 58260 Morelia, Michoacán.

5 (cinco) Observaciones Solventadas

**Acciones administrativas o jurisdiccionales emprendidas**

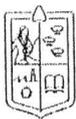
4 (cuatro) Observaciones No Solventadas.

**Informe de auditorías**

Se adjunta Informe de Conclusión de Auditoría

Unidad: Dirección de Auditoría Gubernamental      Fecha: 20/12/2024      Firma: C.P. Jaime Corona Aneco

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



INFORME DE CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA	
DEPENDENCIA	
Telebachillerato Michoacán	
EJERCICIO AUDITADO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO AUDITADO
2023	Estados Financieros por el Ejercicio Fiscal 2023 del Telebachillerato Michoacán (TEBAM)
RUBRO	ACCIONES / CONCLUSIÓN
<p>Recursos Financieros.</p> <p>A la Jefa del Departamento Administrativo del Telebachillerato Michoacán se le pago como Delegada Administrativa; existen diferencias monetarias entre la información financiera y el inventario; no cuenta con las depreciaciones anuales de los Bienes Muebles; el concepto de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes presenta saldo el cual no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros; el rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios presenta saldo, el cual corresponde a ejercicios anteriores; el rubro de Otros Activos Circulantes presenta saldo el cual corresponde a ejercicios anteriores; el rubro de la cuenta contable Cuentas por Pagar a Corto Plazo presenta saldo, el cual no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros la fecha mediante la cual se originaron los saldos registrados; la cuenta contable Provisiones a Corto Plazo presenta saldo, el cual corresponde a ejercicios anteriores; en el Estado de Actividades existe saldo del cual no se presentó documentación del reintegro correspondiente.</p>	<p>El Telebachillerato Michoacán para solventar, aclarar o justificar las observaciones determinadas, presentó documentación, realizó aclaraciones relacionadas con las observaciones, así mismo se compromete a implementar acciones preventivas posteriores, por lo que de las (9) nueve observaciones determinadas, <b>(2) dos se solventaron de manera razonable, (3) tres se solventan bajo responsabilidad</b> de la Directora General del Telebachillerato Michoacán, y <b>(4) cuatro no solventan.</b></p>

Director de Auditoría Gubernamental

C.P. Jaime Corona Tinoco

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría



## AUDITORÍAS PRACTICADAS A LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2021-2027.

### Dependencia

Telebachillerato Michoacán.

Núm. Ref.	Ejercicio Auditado.	Tipo Auditoría.	Descripción / Rubro Auditado.	Fecha Informe.	Fecha Solventación.
DAG/UEAEP/AUD-E/15/2024	Ejercicio 2023	Externa	Dictamen a los Estados Financieros	01/08/2024	10/12/2024

Núm. Observación	OBSERVACIÓN	ACCIONES / CONCLUSIÓN
------------------	-------------	-----------------------

1	A la Jefa del Departamento Administrativo se le pago como Delegada Administrativa.	Se presentó documentos mediante los cuales se acreditó que se realizaron las gestiones correspondientes para que se homologara el salario del Jefe de Departamento Administrativo a las de Delegado Administrativo, así mismo se presentó el organigrama debidamente autorizado, en el cual ya se encuentra contemplado el puesto de la Delegación Administrativa, por lo que la observación queda <b>Solventada</b> , dejándose bajo responsabilidad de la Dirección General del Telebachillerato Michoacán.
2	Existen diferencias monetarias entre la información financiera y el inventario del Telebachillerato Michoacán.	El Telebachillerato Michoacán presentó resguardos de los bienes, así mismo informa que se comenzó a abastecer de datos la plataforma de la Dirección de patrimonio, y se han solicitado capacitaciones relacionadas con el uso de la Plataforma del Sistema de Patrimonio Bienes Muebles del Estado de Michoacán,

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.

*[Handwritten signature]*  
JCT/Q.M/AGC/139



Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

## Secretaría de Contraloría



		por lo que la observación se encuentra <b>Solventada</b> , dejándose bajo responsabilidad de la Dirección General del Telebachillerato Michoacán.
3	El Telebachillerato Michoacán no cuenta con las depreciaciones anuales de los Bienes Muebles.	El Telebachillerato Michoacán está realizando acciones encaminadas a que se realicen las depreciaciones anuales de los Bienes Muebles de la Entidad, por lo que se considera la observación <b>Solventada</b> , dejándose bajo responsabilidad de la Dirección General del Telebachillerato Michoacán.
4	El concepto de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes presenta saldo el cual no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros la fecha mediante la cual se originaron los saldos registrados en los Estados Financieros.	El Telebachillerato Michoacán asume el compromiso de incluir dentro de las notas a los estados financieros relación de cuentas y documentos de los derechos a recibir efectivo o equivalente, por otra parte no se presentó documentación que acredite que se haya realizado gestiones de cobro para recuperar saldos, por lo que la observación se considera <b>No Solventada</b> .
5	El rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios presenta saldo, el cual corresponde a ejercicios anteriores, de los cuales no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros la fecha mediante la cual se originaron los saldos registrados en los Estados Financieros.	El Telebachillerato Michoacán asume el compromiso de solicitar las cancelaciones de los saldos observados, por otra parte no se presentó documentación que acredite que haya realizado gestiones de cobro para recuperar saldos de las subcuentas observadas, por lo que la observación se considera <b>No Solventada</b> .
6	El rubro de Otros Activos Circulantes presenta saldo el cual corresponde a ejercicios anteriores, de los cuales no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros la fecha mediante la cual se originaron los	El Telebachillerato Michoacán asume el compromiso de proponer a la H. Junta Directiva las cancelaciones de los saldos observados, así mismo asume el compromiso de incluir dentro de las notas a los estados financieros relación de cuentas y documentos de los derechos a recibir

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



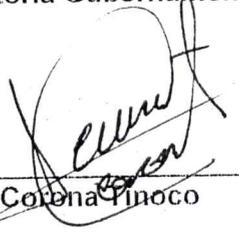
Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

## Secretaría de Contraloría



	saldos registrados en los Estados Financieros.	efectivo o equivalentes, por otra parte no se presentó documentación que acredite que haya realizado gestiones de cobro para recuperar saldos de las subcuentas observadas, por lo que la observación se considera <b>No Solventada</b> .
7	El rubro de la cuenta contable Cuentas por Pagar a Corto Plazo presenta saldo, el cual no se pudo identificar mediante las Notas a los Estados Financieros la fecha mediante la cual se originaron los saldos registrados en los Estados Financieros.	El Telebachillerato Michoacán asume el compromiso de proponer a la H. Junta Directiva las cancelaciones de los saldos, así como considerar saldos que se registraron de manera errónea, por otra parte no se presentó documentación que acredite que se dio cumplimiento a las obligaciones contraídas relacionadas con las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, por lo que la justificación no fue suficiente para aclarar la observación, misma que queda <b>No Solventada</b> .
8	La cuenta contable Provisiones a Corto Plazo presenta saldo, el cual corresponde a ejercicios anteriores, y no presentó la autorización para crear la provisión.	El Telebachillerato Michoacán se compromete a solicitar a la H. Junta Directiva la autorización de la provisión observada, y en caso modificarla o incrementarla, toda vez que se cuenta con laudos pendientes de pago, por lo que se considera que la observación queda <b>Solventada</b> .
9	En el Estado de Actividades entre el rubro de Ingresos y Otros Beneficios y el rubro de Gastos y Otras pérdidas, existe saldo del cual no se presentó documentación del reintegro correspondiente.	El Telebachillerato Michoacán realizó la aclaración del importe observado, por lo que la observación queda <b>Solventada</b> .

Director de Auditoría Gubernamental

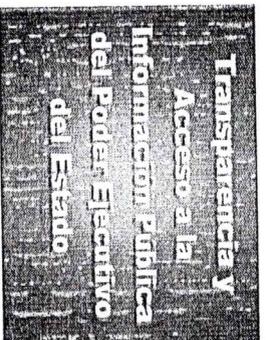
  
C.P. Jaime Corona Tinoco

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

## Secretaría de Contraloría



AUDITORÍA CONCLUIDA AL MES DE DICIEMBRE DE 2024

N°	DEPENDENCIA O ENTIDAD	PERÍODO AUDITADO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO, FONDO O PROGRAMA AUDITADO	TOTAL OBSERVACIONES	RESULTADOS
	ÁREA AUDITADA				
1	Telebachillerato Michoacán. No. Expediente: DAG/UEAEP/AUD-E/15/2024	Ejercicio 2023.	<ul style="list-style-type: none"><li>Estados Financieros del ejercicio fiscal 2023</li></ul>	9 (nueve)	5 (cinco) Observaciones Solventadas. 4 (cuatro) Observaciones No Solventadas.

Director de Auditoría Gubernamental

C.P. Jaime Corona Trecco

JCT / QNM / AOO / ROP



Gobierno de Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría

Transparencia y Acceso a la Información Pública del Poder Ejecutivo

Nombre del documento	Auditoría
Dependencia o entidad	Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER)
Unidad administrativa	Subsecretaría de Fomento Productivo
Órgano que realiza la auditoría	Secretaría de Contraloría
Periodo auditado	2023

### Duración

POA 2024

### Tipo de auditoría

Financiera y de Cumplimiento

### Objetivo de la auditoría

Verificar que los recursos autorizados al Subprograma se destinen al cumplimiento de los objetivos y metas programadas, así como, se constate la correcta aplicación del mismo y la transparencia de sus operaciones conforme a las Reglas de Operación y demás disposiciones normativas aplicables.

### Información general del área auditada

Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural del Estado de Michoacán, ubicada en la calle Boulevard García de León número 1379, colonia Chapultepec Sur, Código Postal 58260, Morelia, Michoacán.

### Aclaración y solventación de observaciones

(2) dos observaciones solventadas (3) tres observaciones No solventadas

### Acciones administrativas o jurisdiccionales emprendidas

Informe de Presunta Irregularidad.

### Informe de auditorías

Se adjunta informe de Conclusión de Auditoría

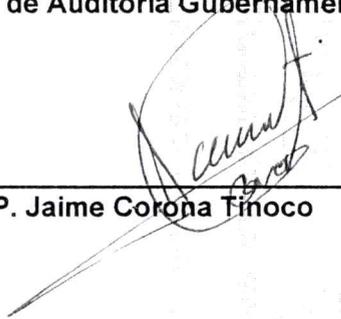
Unidad	Dirección de Auditoría Gubernamental	Fecha	31/12/2024	Firma	C.P. Jaime Corona Tinoco
--------	--------------------------------------	-------	------------	-------	--------------------------

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



INFORME DE CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA	
Dependencia	
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER)	
Ejercicio auditado	Descripción del Rubro Auditado
Ejercicio 2023	Subprograma de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria
RUBRO	ACCIONES / CONCLUSIÓN
<b>I. VERTIENTE 1 SANIDAD VEGETAL E INOCUIDAD AGRÍCOLA</b>	
Inconsistencias detectadas en el Procedimiento Operativo del Tipo de Inversión "Módulos de Inocuidad", "Establecimiento, Acondicionamiento o rehabilitación de centros de acopio primarios y de envases vacíos de insumos agropecuarios (permanentes)" y "Campañas o proyectos del Programa Fitosanitario".	La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, presentó parcialmente la documentación y realizó las acciones tendientes a dar atención a las recomendaciones. <b>2 observaciones solventadas, 1 observación No Solventada.</b>
<b>II. VERTIENTE 2 SANIDAD E INOCUIDAD PECUARIA ESTATAL</b>	
Inconsistencias detectadas en el Procedimiento Operativo de apoyos otorgados para la adquisición de vacunas y desparasitantes.	La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, no presentó la totalidad de la documentación para dar atención a las recomendaciones. <b>2 observaciones No solventadas.</b>

Director de Auditoría Gubernamental

  
C.P. Jaime Corona Tinoco

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



AUDITORÍAS PRACTICADAS A LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2021-2027

Dependencia
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER)

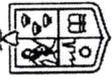
Núm. Ref.	Ejercicio Auditado	Tipo Auditoría	Descripción / Rubro Auditado	Fecha Informe	Fecha Solventación
DAG/SAG/UE AEC/SADER/AUD-002/2024	2023	Financiera y de Cumplimiento	Subprograma de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	27/06/2024	17/12/2024

Núm. Observación	OBSERVACIÓN	ACCIONES / CONCLUSIÓN
<b>I. VERTIENTE 1 SANIDAD VEGETAL E INOCUIDAD AGRÍCOLA</b>		
1	Inconsistencias detectadas en el Procedimiento Operativo del Tipo de Inversión "Módulos de Inocuidad"	<b>Solventada.</b> La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, presentó la documentación y realizó las acciones tendientes a dar atención a las recomendaciones.
2	Inconsistencias detectadas en el Procedimiento Operativo del tipo de inversión "Establecimiento, Acondicionamiento o rehabilitación de centros de acopio primarios y de envases vacíos de insumos agropecuarios (permanentes)"	<b>Solventada.</b> La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, presentó la documentación y realizó las acciones tendientes a dar atención a las recomendaciones.
3	Inconsistencias detectadas en el Procedimiento Operativo del tipo de Inversión "Campañas o proyectos del Programa Fitosanitario"	<b>No Solventada.</b> La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, no presentó la totalidad de la documentación para dar atención a las recomendaciones.
<b>II. VERTIENTE 2 SANIDAD E INOCUIDAD PECUARIA ESTATAL</b>		
4	Adquisición de Vacunas y Desparasitantes No recibida y Factura cancelada.	<b>No Solventada.</b> La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, no presentó la totalidad de la documentación para dar atención a las recomendaciones.
5	Inconsistencias en el Procedimiento Operativo de apoyos otorgados para la adquisición de vacunas.	<b>No Solventada.</b> La Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, no presentó la totalidad de la documentación para dar atención a las recomendaciones.

Director de Auditoría Gubernamental

C.P. Jaime Corona Tinoco

C. Benito Juárez #127  
Col. Centro, C. P. 58000  
Morelia, Michoacán.



Gobierno de  
Michoacán  
HONESTIDAD Y TRABAJO

# Secretaría de Contraloría

Transparencia y  
Acceso a la  
Información Pública  
del Poder Ejecutivo

## AUDITORÍAS CONCLUIDAS A DICIEMBRE DE 2024

Nº	DEPENDENCIA O ENTIDAD	PERÍODO AUDITADO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO, FONDO O PROGRAMA AUDITADO	TOTAL OBSERVACIONES	RESULTADOS
	ÁREA AUDITADA				
1	<ul style="list-style-type: none"><li>Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER)</li></ul> <b>DAG/SAG/UEAEC/SADER/AUD-002/2024</b>	Ejercicio 2023	Subprograma de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria del Programa de Agricultura y Desarrollo Rural	5 (cinco)	2 (dos) Observaciones solventadas 3 (tres) Observaciones con Presunta Irregularidad

Director Auditoría Gubernamental

C.P. Jaime Corona Tinoco

JCT / EEMZ / JSA / mrc