

**OBSERVACIONES AL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2004
REALIZADAS POR LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACAN**

ORGANO FISCALIZADOR	PERIODO REVISADO	OBJETIVO	NO. OBSERVACION	DESCRIPCION	AREA RESPONSABLE	SITUACION ACTUAL
ASM	Enero a Diciembre 2004	Revisión contable y aplicación presupuestal de la cuenta publica del ejercicio 2004	18 observaciones	Relacionadas con falta de documentos originales en las pólizas, falta de requisiciones de compra y/o firma en las mismas.	Departamento de contabilidad.	Corregido y aclarado.
			6 observaciones	Por pago al Imss de Recargos, actualizaciones, gastos de ejecución y avaluos con motivo del pago extemporáneo de diferencias de COP de los meses de marzo, abril y mayo, así como 4to y 5to bim. De RCV de ejercicio 2003	Departamento de contabilidad y Dirección General.	La ASM no ha dado el acta final de estas observaciones
			2 observaciones	Relacionadas con el pago de recargos y actualizaciones por el pago extemporáneo de derechos de Aguas Nacionales.	Departamento de contabilidad y Dirección General	La ASM no ha dado el acta final de estas observaciones.
			1.	Al efectuar la revisión del Activo Fijo, se constato que se efectúan depreciaciones disminuyendo con esto el costo histórico de los bienes por que lo que contraviene el Principio de Contabilidad Gubernamental.	Departamento de contabilidad	La ASM no ha dado el acta final de estas observaciones.
			2.	En cuanto a la Presentación de Estados Financieros del organismo se constato que su sistema de registro contable es el Compaq, emitiendo estados financieros de acuerdo a dicho sistema de registro	Departamento de Contabilidad	Aclarado

**OBSERVACIONES AL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2005
REALIZADAS POR LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACAN**

ORGANO FISCALIZADOR	PERIODO REVISADO	OBJETIVO	NO. OBSERVACION	DESCRIPCION	AREA RESPONSABLE	SITUACION ACTUAL
ASM	Enero a Diciembre 2005	Revisión contable y aplicación presupuestal a la cuenta publica del ejercicio 2005	1	La Obra Publica se encuentra registrada en el Activo Fijo y el total de este rubro considera como parte integrante las depreciaciones.	Contabilidad	Aclarado
			2	Pago de fianza para el Director General con recursos de la CAPASU.	Contabilidad y Dirección general	Aclarado
			3	Falta de firmas de la Junta de Gobierno en Convenio de autorización para el pago de los gastos realizados por el vehiculo del Director General	Dirección General	Aclarado
			4	Pagos por concepto de Seguridad Social de Retiro Cesantía y Vejez, del 1ro al 6to Bimestre 2001, pagados con actualización y recargos.	Contabilidad y Dirección General	Aclarado

**OBSERVACIONES AL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2005
REALIZADAS POR LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACAN**

ORGANO FISCALIZADOR	PERIODO REVISADO	OBJETIVO	NO. OBSERVACION	DESCRIPCION	AREA RESPONSABLE	SITUACION ACTUAL
ASM	Enero a Diciembre 2005		5	Se hicieron pagos por concepto de gastos de ejecución, y de avaluos al Instituto Mexicano del Seguro Social	Contabilidad y Dirección General.	Aclarado
			7	Saldos de Deudores Diversos pendientes por recuperar dentro del cual se encuentran los préstamos al personal	Contabilidad y Recursos Humanos.	Aclarado
			8	Saldos de anticipos a proveedores pendientes de recuperar.	Contabilidad	Aclarado
			9	Anticipo a contratistas: - COPYGSA - OOAPAS de Morelia Michoacán Saldos pendientes por recuperar	Contabilidad	La ASM aun no entrega el acta final de la resolución del saldo del OOAPAS
			10.	Cobro de REZAGO Contraviene según lo dispuesto en el art.I fracc.II inciso f) la Ley de Ingresos del Municipio de Uruapan Michoacán y con el art.1, último párrafo de la Ley de Ingresos para los Municipios del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2005	Departamento de Comercialización	Aclarado