



# INFORME DE ACTIVIDADES CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020 DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

ABRIL, 2020.

## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	4
2. ACTIVIDADES PREVISTAS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL. ....	7
3. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DEL DESPACHO DEL AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN .....	8
3.1 INTRODUCCIÓN EN MATERIA DE PLANEACIÓN .....	8
3.2 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN.....	8
3.3 OTRAS ACTIVIDADES .....	11
3.4 EN MATERIA DE CONVENIOS DE COLABORACIÓN .....	11
4. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE NORMATIVIDAD.....	12
4.1 CAPACITACIÓN.....	12
4.2 DEPARTAMENTO DE COORDINACIÓN Y ORIENTACIÓN A LAS ENTIDADES .....	15
4.3 DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD .....	15
4.3.1 PRELIMINARES .....	15
4.3.2 CREACIÓN, DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN Y ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD SECUNDARIA .....	15
4.3.3 SEGUIMIENTO, ANÁLISIS Y MEJORA AL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD .....	16
4.4 OTRAS ACTIVIDADES .....	17
5. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN ESTATAL .....	18
6. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL.....	21
7. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN.....	28
7.1 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN.....	28
7.2 OTRAS ACTIVIDADES .....	44

8.	ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE SUBSTANCIACIÓN .....	45
8.1	ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN .....	45
8.2	OTRAS ACTIVIDADES.....	46
9	ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA UNIDAD GENERAL JURÍDICA.....	46
9.1	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES INSTAURADOS.....	46
9.2	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES RESUELTOS.....	46
9.3	AUDIENCIAS CELEBRADAS .....	50
9.4	ACTUACIONES PROCESALES NOTIFICADAS .....	51
9.5	VALORACIÓN CONTABLE Y DE PRUEBAS OFRECIDAS EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES .....	52
9.6	ACTUACIONES JUDICIALES .....	53
9.6.1	JUICIOS DE NULIDAD .....	53
9.6.2	JUICIOS DE AMPARO DIRECTO E INDIRECTO .....	57
10	ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA .....	59
10.1	ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN.....	59
10.2	OTRAS ACTIVIDADES .....	60

## INFORME TRIMESTRAL

### 1. PRESENTACIÓN

A nivel constitucional para Diego Valadés, existen dos paradigmas a partir de los cuales se pretende justificar el control del poder: la rendición de cuentas y la fiscalización superior, para Alfredo Adam en contabilidad, se entiende por fiscalización la acción por medio de la cual se evalúan y revisan las acciones de gobierno considerando su veracidad, razonabilidad y apego a la ley; en este sentido, Juan René Bach considera que en el Estado Constitucional, todos los medios de control están orientados en un solo sentido, y todos responden, objetivamente, a un único fin: fiscalizar la actividad del poder para frenar sus abusos.

La Auditoría Superior de Michoacán es un órgano centralizado del Congreso de Michoacán, con autonomía técnica, presupuestal y de gestión, que desempeña la función de fiscalización superior, y tiene la competencia que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado, la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, su Reglamento Interior y demás normatividad aplicable.

Sin embargo, aún en el ejercicio de la facultad de la Fiscalización Superior, es fundamental también establecer un sistema de revisión interna, de contrapesos, de seguimiento a los resultados del órgano técnico especializado, aunado a la facultad revisora del Congreso de Michoacán, prevista constitucionalmente; así, de forma institucional se realiza a través de la Comisión Inspector, y a partir de la reforma a la legislación de la materia promulgada en 2017 y ratificada en la 2019, mediante una Unidad de Evaluación y Control, sin embargo, la norma prevé otros mecanismos de control en este caso, de forma periódica.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente, prevé distintos informes y temporalidades para los mismos, que a saber son:

- I. El Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública;
- II. Los informes individuales de cada una de las auditorías practicadas a las Entidades fiscalizadas;

## INFORME TRIMESTRAL

- III. El informe específico derivado de denuncias a que se refiere el artículo 133 de la Constitución Política del Estado;
- IV. Los informes trimestrales de actividades de la Auditoría Superior y el informe sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, los cuáles se hacen llegar al Pleno del Congreso de Michoacán.

A su vez, sólo a la Comisión Inspectoradora deben entregarse.

- I. El Informe del presupuesto autorizado y ejercido por la Auditoría Superior para su seguimiento;
- II. El informe anual a la Comisión Inspectoradora basado en indicadores en materia de fiscalización,
- III. El informe mensual sobre los estados financieros del Fondo y sobre la contratación de profesionales externos especializados.

En este sentido, es obligación de este órgano técnico de fiscalización presentar a la Comisión Inspectoradora el informe trimestral de actividades de conformidad con lo dispuesto en el artículo 23 fracciones I y IV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, el cual se caracteriza de dos maneras:

- I. Conforme al cumplimiento de las Actividades del Presupuesto Basado en Resultados; y,
- II. Como acciones desarrolladas conforme a sus facultades.

En este sentido, el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el numeral 27 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, señalan que *“La estructura programática ...deberá incluir indicadores de desempeño con sus correspondientes metas anuales...dichos indicadores de desempeño corresponderán a un índice, medida, cociente o fórmula que permita establecer un parámetro de medición de lo que se pretende lograr en un año expresado en términos de cobertura, eficiencia, impacto económico y social, calidad y equidad. Estos indicadores serán la base para el funcionamiento del SED (Sistema de Evaluación del Desempeño)”*; a su vez el artículo 129 de la Carta Magna del Estado, y el artículo 16 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de

Ocampo "El Presupuesto de Egresos, se deberá estructurar por unidad programática presupuestaria, por unidad responsable de los programas institucionales y especiales, en los que se señalen los indicadores de gestión, objetivos, actividades, metas y techos financieros..."

Por ello, se integra en primer lugar las actividades derivadas del Presupuesto de Egresos, formulado y aprobado por el Congreso de Michoacán, que a su juicio permiten conocer y evaluar la productividad y los resultados del gasto público, sí bien son distintas a las propuestas por este órgano técnico de fiscalización, se informa en los términos que la soberanía estatal determinó en la aprobación presupuestal respectiva del 31 de Diciembre de 2019, es de mencionar que se incluyen notas a la misma para su mejor comprensión.

También, se informa en el período que se comprende del primero de enero al 31 de marzo de 2020, las acciones relevantes por unidad administrativa, conforme a las facultades que ostentan y a los períodos de la fiscalización superior que transcurren durante este año, la Auditoría Superior de Michoacán y quienes en ella laboramos, además de cumplir en tiempo y forma con el informe trimestral de mérito, de conformidad con los numerales señalados, ratificamos nuestro compromiso de fiscalizar con responsabilidad para transparentar.

**ATENTAMENTE.**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA**

## 2. ACTIVIDADES PREVISTAS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL. <sup>1</sup>

Objetivo del proyecto	Programado Anual	Unidad de Medida	Enero	Febrero	Marzo
Generación e integración del informe de resultados de la revisión, fiscalización y evaluación de la cuenta pública al Auditor Superior. <sup>2</sup>	1	Informe	0	114	0
Realizar cursos de capacitación. <sup>3</sup>	24	Curso	1	4	6
Elaborar proyecto de reforma de la Ley de Responsabilidades.	1	Proyecto	0	0	0
Emitir oficio de orden de auditoría y requerimiento de información. <sup>4</sup>	22	Oficio	2	0	0
Instauración de procedimientos de responsabilidades administrativas en los términos de la Ley de Responsabilidades Administrativas. <sup>5</sup>	12	Procedimiento	0	0	0
Levantar acta circunstanciada de inicio de auditoría. <sup>6</sup>	22	Actas	4	0	0
Elaborar observaciones preliminares. <sup>7</sup>	176	Observación	1445	0	0
Elaborar informe general al Congreso del Estado. <sup>8</sup>	1	Informe	0	114	0

<sup>1</sup> Corresponden a las actividades señaladas en el Programa Operativo Anual derivadas de la aprobación del Decreto 316 “Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2020”, de fecha martes 31 de diciembre de 2019, sí bien no corresponden a las propuestas por este órgano técnico, se informan en los términos mandados.

<sup>2</sup> Corresponde un informe de resultados por cada cuenta pública, por lo que deben ser 113 de las Cuentas Públicas municipales y la consolidada estatal, de ahí la cantidad de 114.

<sup>3</sup> Se detallan en el apartado respectivo.

<sup>4</sup> Se refieren al cumplimiento de los Decretos Legislativos de número 478 Y 479.

<sup>5</sup> A partir de la reforma del Sistema de Responsabilidades Administrativas y de la emisión de los instrumentos legales en la materia tanto el general, como el particular del Estado, así como la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, la Auditoría Superior de Michoacán carece de facultades para instaurar esta actividad, se propondrá su modificación.

<sup>6</sup> Se refieren al cumplimiento de los Decretos Legislativos de número 478 Y 479.

<sup>7</sup> Corresponden a las observaciones preliminares derivadas de la fiscalización de las cuentas públicas municipales, aclarando que las de la cuenta pública estatal se elaboraron el trimestre pasado.

<sup>8</sup> Corresponde un informe de general por cada cuenta pública, por lo que deben ser 113 de las Cuentas Públicas municipales y la consolidada estatal, de ahí la cantidad de 114.

## 3. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DEL DESPACHO DEL AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN

### 3.1 INTRODUCCIÓN EN MATERIA DE PLANEACIÓN

En el artículo 27 del reglamento interior de la Auditoría Superior de Michoacán, se señalan que la dirección de planeación estatal, adscrita tiene entre sus atribuciones la recepción de cuenta pública, informes trimestrales, revisión de gabinete a la cuenta pública de la hacienda estatal, requerir información y documentación a efecto de llevar a cabo la planeación de la fiscalización, proponer el plan anual de fiscalización, así como los diferentes informes que deben emitirse conforme a la ley.

En el mismo sentido el artículo 33 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, le confiere a la dirección de planeación municipal las funciones de la recepción de cuentas públicas municipales, informes trimestrales, revisión de gabinete a las cuentas públicas municipales, requerir información y documentación a efecto de llevar a cabo la planeación de la fiscalización municipal, proponer el plan anual de fiscalización municipal, así como los diferentes informes que deben emitirse conforme a la ley.

### 3.2 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN

Durante este primer trimestre se han coordinado las acciones para la elaboración del proyecto de modificación del plan de fiscalización de la cuenta pública de la hacienda estatal y municipal para el ejercicio fiscal 2019.

#### ENERO 2020

- Se realizaron y notificaron seis requerimientos de información para la planeación de la fiscalización relacionado con el acuerdo legislativo número 238.

## INFORME TRIMESTRAL

- Para dar cumplimiento al artículo 61 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, del informe general, se llevó a cabo la recepción, integración y consolidación de la información correspondiente a los resultados de la fiscalización de la hacienda pública estatal, obteniendo como resultado la presentación del informe general.
- Se revisó, integró y elaboró el informe general de los 112 ayuntamientos y el Consejo Mayor de Cherán, para su presentación en el mes febrero al Congreso del Estado.
- Se elaboró el informe trimestral octubre-diciembre 2019 de las actividades que llevo a cabo la Dirección de Planeación Municipal.
- Se requirió a los 113 municipios información, a efecto de continuar con los trabajos de la planeación y revisión de gabinete relacionados con la fiscalización a la cuenta pública de la hacienda municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2019.
- Se llevó a cabo la recepción, control y análisis de la información y documentación derivada de los requerimientos realizados a los 113 municipios.

### FEBRERO 2020

- Se requirió a los 112 ayuntamientos y el Consejo Mayor de Cherán, información para la planeación de fiscalización municipal, en relación a los ingresos propios que percibieron durante el ejercicio 2019.
- Se elaboraron y notificaron 69 requerimientos de información para la Planeación de Fiscalización Estatal, en relación a los ingresos propios percibidos por las entidades centralizadas, descentralizadas y autónomos del estado de Michoacán.

### MARZO 2020

- Se elaboraron y notificaron dieciocho oficios de requerimiento de información para la planeación de la fiscalización estatal relacionados con el acuerdo legislativo número 342, así como de los ingresos propios percibidos por las entidades.
- Se elaboraron 74 cédulas de control de documentos solicitados respecto de la información que fue recibida por las entidades estatales.

## INFORME TRIMESTRAL

- Se integraron 6 expedientes de planeación correspondientes a la Secretaría de Desarrollo Rural, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo, Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas, Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas y Fideicomiso "Teatro Mariano Matamoros" con la documentación que les fue requerida y las fuentes de financiamiento.
- Se llevó a cabo verificación de los sitios web de los 113 municipios del Estado de Michoacán, con el objeto de validar el cumplimiento a la normatividad establecida en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Se llevó a cabo la verificación de las páginas web oficiales de las unidades presupuestales programáticas, organismos descentralizados y autónomos del Estado de Michoacán, a efecto de constatar el cumplimiento a la normatividad establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Se elaboraron 28 oficios de requerimiento de información, a las entidades que no presentan la publicación del cuarto informe trimestral en incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Se elaboraron 94 oficios de requerimiento de información, a los ayuntamientos que no presentan la publicación del cuarto informe trimestral en incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Se extrajo la información correspondiente a los ingresos propios de los 113 ciento trece municipios del Estado de Michoacán, que se encuentra publicada en sus páginas de internet dentro del estado analítico de ingresos detallado, a efecto de contar con insumos para la planeación de la fiscalización.
- Se realizó la revisión y análisis de trece municipios respecto a la información financiera en materia de obra pública municipal con ingresos propios, a efecto de llevar a cabo fiscalización de obra pública.

- Se realizó la verificación de los cruces de información financiera que fue elaborada por personal de la dirección de fiscalización municipal, respecto del cuarto informe trimestral presentados por los ayuntamientos.

### 3.3 OTRAS ACTIVIDADES

- Se llevaron a cabo las reuniones con el área de fiscalización estatal, con el objetivo de tener coordinación entre sus jefaturas para recabar la información correspondiente a los informes individuales y elaboración del informe general.
- Se estableció comunicación con el área de normatividad en el contexto de modificar normatividad aplicable a la fiscalización.
- Se recibió capacitación del curso de “contabilidad básica”
- Se recibió capacitación de curso presencial del ISR participable en las oficinas del sistema de administración tributaria de Morelia.
- Los días 4 cuatro y 5 cinco de marzo se llevaron a cabo reuniones de trabajo con municipios del Estado de Michoacán, a efecto de comunicar las acciones de planeación de la fiscalización del ejercicio 2019 dos mil diecinueve.

### 3.4 EN MATERIA DE CONVENIOS DE COLABORACIÓN

- Se realizó Convenio de Colaboración con el Instituto Tecnológico de Morelia, para el servicio social, práctica profesional y para la utilización de su laboratorio de materiales para la fiscalización superior.
- Convenio de Colaboración y Coordinación con la Secretaría de la Contraloría para la cesión de SERMICH, sistema informático en materia de entrega-recepción y del sistema de gestión de expedientes.

## INFORME TRIMESTRAL

- Mesa de trabajo con el Pleno del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán y la firma de Convenio de en materia de capacitación, elaboración de nueva Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Michoacán de Ocampo, y defensoría de Oficio, convenio elaborado a falta de firma.
- Mesa de trabajo para la firma de Convenio de Colaboración con la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo para el servicio social, práctica profesional y para la utilización de su laboratorio de materiales para la fiscalización superior, convenio elaborado a falta de firma.
- Mesa de trabajo con el Sistema de Administración Tributaria, a efecto de firmar Convenio de Coordinación y Colaboración para coadyuvar en el cumplimiento de obligaciones fiscales. convenio elaborado a falta de firma.
- Mesa de trabajo para la firma de Convenio de Colaboración con la Auditoría Superior de la Federación, para la fiscalización de recursos federales en el estado.

### 4. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE NORMATIVIDAD

En cumplimiento al artículo 14 Fracciones V, VIII, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, correspondientes al ejercicio de las atribuciones de la Dirección de Profesionalización y Orientación, presento el siguiente Informe de Actividades del Primer Trimestre del Ejercicio 2020.

#### 4.1 CAPACITACIÓN

Durante el trimestre se realizaron las siguientes 11 capacitaciones:

MES	CAPACITACION INTERNA PRESENCIAL (PERSONAL DE LA ASM)	CAPACITACIÓN INTERNA NO PRESENCIAL	CAPACITACIÓN EXTERNA PRESENCIAL (MUNICIPIOS)	TOTAL
ENERO	<ul style="list-style-type: none"> <li>CURSO DE INTRODUCCIÓN AL INGLÉS, IMPARTIDO POR LA DIRECCIÓN DE PROFESIONALIZACIÓN DE GOBIERNO DEL ESTADO.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>CERO</li> </ul>	CERO	1
FEBRERO	<ul style="list-style-type: none"> <li>EL 14 SE REALIZÓ EL CURSO DE “NOTIFICACIONES” IMPARTIDO POR PERSONAL DE LA CASA DE LA CULTURA JURÍDICA.</li> <li>EL DÍA 20 SE REALIZÓ EL CURSO DE “ÉTICA Y VALORES” IMPARTIDO POR PERSONAL DE LA UNIVERSIDAD VASCO DE QUIROGA</li> <li>EI DÍA 21 SE LLEVO ACABO EL CURSO DE “REVISIÓN DE NÓMINA, DE ACUERO AL ART. 2B, PARTE I PARA EL GRUPO 1 IMPARTIDO POR EL SAT.</li> <li>DEL 24 DE FEBRERO AL 06 DE MARZO SE REALIZÓ EL TALLER DE “PRIMEROS AUXILIOS” IMPARTIDO POR PERSONAL DE LA DIRECCIÓN DE PROFESIONALIZACIÓN DE GOBIERNO DEL ESTADO.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>CERO</li> </ul>	CERO	4

MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>EL DÍA 04 SE REALIZO EL CURSO DE "REVISIÓN DE NÓMINA, DE ACUERO AL ART. 2B, PARTE I PARA EL GRUPO 2 IMPARTIDO POR EL SAT.</li> <li>EL 05 SE LLEVO ACABO EL CURSO TALLER "NOTIFICACIONES PARTE II" IMPARTIDO POR LA CASA DE LA CULTURA LEGAL PARA 33 PERSONAS EN LA ASM.</li> <li>EL DÍA 05 INICIO EL DIPLOMADO "DOCUMENTOSCOPIA, GRAFOSCOPIA Y DACTILOSCOPIA" IMPARTIDO POR LA FACULTAD DE DERECHO DE LA UMSNH PARA 23 PERSONAS EN LA ASM.</li> <li>EL 09 COMIENZA EL CURSO-TALLER "CONTABILIDAD BÁSICA" POR PARTE DE LA DIRECCIÓN DE PROFESIONALIZACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN PARA 30 PERSONAS DE LA ASM.</li> <li>EL 12 SE LLEVA ACABO EL CURSO DE "REVISIÓN DE NÓMINA, DE ACUERO AL ART. 2B, PARTE II PARA EL GRUPO 1 Y 2 IMPARTIDO POR EL SAT.</li> <li>EL 13 DE MARZO SE REALIZÓ EL CURSO PRESENCIAL "AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA" IMPARTIDO POR LA ASM PARA 30 MIEMBROS DEL COLEGIO DE CONTADORES DE MICHOACÁN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>CERO</li> </ul>	CERO	6
			ACUMULADO AL 31 DE MARZO	11

## 4.2 DEPARTAMENTO DE COORDINACIÓN Y ORIENTACIÓN A LAS ENTIDADES

En relación a la orientación y apoyo a las entidades se generaron las que a continuación se detallan:

MES	SISTEMA DE CONSULTA POR INTERNET	VÍA TELEFÓNICA	PERSONALMENTE	CONSULTA POR OFICIO	TOTAL
ENERO	1	11	4	1	17
FEBRERO	1	14	3	1	17
MARZO	2	14	1	1	18
				ACUMULADO AL 31 DE MARZO	52

## 4.3 DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD

### 4.3.1 PRELIMINARES

La Dirección adscrita a la Auditoría Especial de Normatividad, atiende el artículo 13 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, responsable de mantener actualizadas las disposiciones normativas secundarias y difundir entre las áreas de la institución el marco normativo de actuación para la fiscalización del gasto público. Así como dar seguimiento al Sistema de Gestión de la Calidad de la Auditoría Superior de Michoacán.

### 4.3.2 CREACIÓN, DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN Y ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD SECUNDARIA

En base a la legislación vigente, durante el trimestre, se ha analizado, y en su caso se han hecho propuestas de actualización a la normatividad y demás disposiciones secundarias que requiere la Auditoría Superior de Michoacán, como se describe a continuación:

1. Revisión de la fundamentación de los procedimientos y formatos que se requieren en el proceso de fiscalización, de acuerdo con la normatividad vigente;
2. Apoyo a las diferentes áreas que así lo han requerido, mediante estudios normativos, y tarjetas informativas;
3. Recolección, análisis y distribución del periódico oficial;
4. Elaboración de propuesta de Organigrama, atendiendo a las necesidades institucionales expresadas por las áreas de la Auditoría Superior de Michoacán;
5. Elaboración de propuesta de modificación al Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán;
6. Elaboración del proyecto de Lineamientos de Fianzas de la Auditoría Superior de Michoacán;
7. Elaboración del Proyecto de Lineamientos de Multas de la Auditoría Superior de Michoacán;
8. Reunión con personal de las Auditorías Especiales de Fiscalización Estatal, y Fiscalización Municipal, de la Unidad de Asuntos Jurídicos, las áreas de Planeación Estatal y Municipal, y de las Direcciones Generales de Investigación y de Substanciación, a efecto de elaborar los proyectos de modificación a disposiciones secundarias;
9. Elaboración de propuesta de modificación a la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo;
10. Avance en la elaboración de proyecto de reforma a la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo, a fin de dar cumplimiento al Programa Operativo Anual; y,
11. Actualización del marco jurídico de la Auditoría Superior de Michoacán, publicado en la página electrónica institucional.

### 4.3.3 SEGUIMIENTO, ANÁLISIS Y MEJORA AL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

1. Elaboración de formatos de nueva creación para las Direcciones de Investigación y Substanciación;
2. Actualización de los formatos en su versión 2020;
3. Elaboración de oficios;
4. Elaboración de cintillo de nueva creación para el área de Parque Vehicular;
5. Actualización de los formatos de acuerdo al nuevo cintillo, y logo de la Auditoría Superior de Michoacán;
6. Actualización de procedimientos; y,
7. Atención de reuniones de trabajo, con las Direcciones Generales de Investigación y Substanciación.

### 4.4 OTRAS ACTIVIDADES

#### DE LA DIRECCIÓN.

- Coordinación de reuniones de trabajo, y elaboración del Proyecto de Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán;
- Coordinación de reuniones de trabajo, y elaboración del Proyecto de Lineamientos de Multas, de la Auditoría Superior de Michoacán; y,
- Coordinación de reuniones de trabajo, y elaboración del Proyecto de Lineamientos de Fianzas, de la Auditoría Superior de Michoacán.

#### DEL DEPARTAMENTO DE NORMATIVIDAD.

- La titular, asistió a dos sesiones del Comité de Transparencia de la Auditoría Superior de Michoacán; y,
- Asistencia a reunión de trabajo con integrantes del Comité de Integridad de la Auditoría Superior de Michoacán, para la elaboración de los Códigos de Ética y de Conducta de la institución.

## 5. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN ESTATAL

Dentro de las actividades relevantes de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán se realizaron durante el trimestre la valoración pendiente a eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares, informándose el estatus de las observaciones preliminares, se integran de manera desagregada por tipo de auditoría.

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		FISCALIZACIÓN							
		TIPO DE AUDITORÍA	TOTAL DE OBSERVACIONES PRELIMINARES	OBSERVACIONES PRELIMINARES			RECOMENDACIONES	ATENDIDAS	EN CURSO DE ATENCIÓN
No.	DEPENDENCIA			ELIMINADA	RECTIFICADA	RATIFICADA			
1	Coordinación General de Comunicación Social (CGCS)	AF	7	2	1 4 Con Rec	0	11	6	5
2	Secretaría de Finanzas y Administración (CUENTAS CONTABLES)	AF	17	7	10 con Rec	0	11	1	10
3	Secretaria del Migrante	AF	17	11	1 4 con rec	1	4	0	4
4	Secretaría de Seguridad Pública (SSP)	AF	14	4	4 5 Con Rec	1	9	0	9
5	Secretaria de Salud de Michoacán y Organismo Público Descentralizado de	AF	3	2	0	1	2	1	1

	los Servicios de Salud de Michoacán (SALUD)								
6	Secretaría de Desarrollo Social y Humano (SEDESOH)	AF	10	2	1 6 Con rec	1	6	0	6
7	Deuda Pública y Obligaciones Financieras (Secretaría de Finanzas y Administración)	AF	9	7	0	2	1	0	1
8	Programa de Inversiones Concurrentes (Secretaría de Finanzas y Administración)	AF	9	5	2 con rec.	2	4	0	4
9	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas (SEIMUJER)	AF	23	10	1 con rec.	12	2	0	2
10	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	AF	3	0	0	3	0	0	0
11	Telebachillerato Michoacán	AF	8	0	0	8	1	1	0
12	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	AF	2	1	0	1	1	0	1
13	Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial	AF	4	0	0	4	1	0	1
14	Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Michoacán	AF	6	1	0	5	0	0	0
15	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán de Ocampo	AF	6	0	0	6	0	0	0
16	Poder Judicial	O.P.	4	0	0	4	2	1	1

17	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	O.P.	7	7	0	0	2	0	2
18	Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas (CEDPI)	AD	0	0	0	0	11	0	11
19	Secretaría de Educación en el Estado	AC	5	4	0	1	0	0	0
20	Programa de Inversiones Concurrentes (Secretaría de Finanzas y Administración)	AC	5	4	0	1	1	0	1

## 6. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL

Dentro de las actividades relevantes de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán se realizaron durante el trimestre la valoración tendiente a eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares, informándose el estatus de las observaciones preliminares, se integran de manera desagregada por tipo de auditoría y Ayuntamiento.

MUNICIPAL		FISCALIZACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2018														
		TIPO DE AUDITORÍA	FECHA DE INICIO DE AUDITORÍA	TOTAL DE OBSERVACIONES PRELIMINARES	OBSERVACIONES PRELIMINARES				OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS (Artículo 68, Ley de Fiscalización)							
					ELIMINADA	RECTIFICADA	RATIFICADA	NOTIFICADA	F. I	F. II	F. III	F. IV	F.V	F. VI	F.VII	PRAASF
No	MUNICIPIO															
1	Acuitzio	Financiera	01-oct-19	8	1	1	6									
2	Aguililla	Obra	28-oct-19	12	0	2	10									
3	Álvaro Obregón	Financiera	01-oct-19	7	1	0	6									
4	Angamacutiro	Financiera	27-ago-19	24	0	3	21									
5	Angangueo	Obra	01-oct-19	18	3	6	9									
6	Apatzingán	Obra	15-jul-19	14	3	0	11									
7	Áporo	Financiera	01-oct-19	9	0	1	8									
8	Aquila	Financiera	26-ago-19	16	EN VALORACIÓN											
		Legalidad	26-ago-19	3	EN VALORACIÓN											
		Obra	26-ago-19	1	0	0	1									
9	Ario	Financiera	15-jul-19	14	1	4	9									
10	Arteaga	Obra	15-jul-19	9	EN VALORACIÓN											
11	Briseñas	Financiera	26-ago-19	17	3	1	13									

12	Buenavista	Legalidad	15-jul-19	2	0	0	2										
13	Carácuaro	Obra	26-ago-19	7	0	2	5										
14	Charapan	Financiera	01-oct-19	13	0	1	12										
15	Charo	Obra	01-oct-19	5	4	0	1										
16	Chavinda	Obra	01-oct-19	7	5	0	2										
17	Cherán	Financiera	01-oct-19	13	EN VALORACIÓN												
18	Chilchota	Obra	15-jul-19	8	1	2	5										
19	Chinicuila	Financiera	02-oct-19	16	2	1	13										
20	Chucándiro	Obra	28-oct-19	18	0	0	18										
21	Churintzio	Obra	01-oct-19	5	1	2	2										
22	Churumuco	Financiera	01-oct-19	15	3	1	11										
23	Coahuayana	Financiera	02-oct-19	15	2	0	13										
24	Coalcomán de Vázquez Pallares	Financiera	26-ago-19	17	2	2	13										
		Legalidad	26-ago-19	4	EN VALORACIÓN												
		Obra	26-ago-19	7	0	0	7										
25	Coeneo	Financiera	01-oct-19	16	0	0	16										
		Obra	01-oct-19	1	EN REVISIÓN, PARA INICIAR EL PROCESO DE NOTIFICACIÓN												
26	Cojumatlán de Régules	Obra	01-oct-19	8	3	0	5										
27	Contepec	Obra	26-ago-19	6	0	1	5										
28	Copándaro	Financiera	02-sep-19	10	2	1	7										
29	Cotija	Financiera	01-oct-19	18	6	0	12										
30	Cuitzeo	Obra	02-sep-19	10	EN CORRECCIÓN												
31	Ecuandureo	Financiera	28-oct-19	11													
32	Epitacio Huerta	Financiera	26-ago-19	23	EN VALORACIÓN												
		Obra	25-sep-19	2	EN VALORACIÓN												
33	Erongarícuaro	Obra	28-oct-19	4	1	0	3										

34	Gabriel Zamora	Obra	26-nov-19	2	0	0	2											
35	Hidalgo	Obra	15-jul-19	7	EN CORRECCIÓN													
36	Huandacareo	Financiera	26-ago-19	9	4	5	0											
37	Huaniqueo	Financiera	01-oct-19	8	EN VALORACIÓN													
38	Huetamo	Financiera	15-jul-19	12	5	1	6											
39	Huiramba	Financiera	01-oct-19	15	2	2	11											
40	Indaparapeo	Obra	28-oct-19	5	1	0	4											
41	Irimbo	Financiera	26-ago-19	11	1	3	7											
42	Ixtlán	Financiera	01-oct-19	5	0	1	4											
43	Jacona	Financiera	26-ago-19	5	3	1	1											
44	Jiménez	Obra	02-sep-19	4	1	0	3											
45	Jiquilpan	Legalidad	02-sep-19	25	1	8	16											
46	José Sixto Verduzco	Financiera	26-ago-19	14	EN VALORACIÓN													
47	Juárez	Financiera	01-oct-19	13	0	3	10											
48	Jungapeo	Obra	26-ago-19	4	2	0	2											
49	La Huacana	Obra	28-oct-19	8	EN VALORACIÓN													
50	La Piedad	Financiera	15-jul-19	13	3	3	7											
		OOAPAS Financiera	15-jul-19	2	1	0	1											
51	Lagunillas	Financiera	01-oct-19	10	2	2	6											
52	Lázaro Cárdenas	Financiera	15-jul-19	21	2	2	17											
		Legalidad	15-jul-19	2	0	0	2											
		Obra	15-jul-19	8	0	0	8											
		OOAPAS Financiera	15-jul-19	14	0	1	13											
53	Los Reyes	Obra	15-jul-19	21	1	2	18											

54	Madero	Financiera	26-ago-19	9	2	1	6												
55	Maravatío	Financiera	15-jun-19	8	0	2	6												
56	Marcos Castellanos	Financiera	01-oct-19	16	6	1	9												
57	Morelia	Financiera	15-jul-19	33	AÚN NO SE HA NOTIFICADO														
		Legalidad		EN PROCESO DE NOTIFICACIÓN DE PRELIMINARES															
		Obra	15-jul-19	14	EN REVISIÓN, PARA INICIAR EL PROCESO DE NOTIFICACION														
		OOAPAS Financiera	15-jul-19	10	4	1	5												
58	Morelos	Financiera	28-oct-19	11	EN VALORACION														
59	Múgica	Financiera	02-oct-19	24	0	7	17												
60	Nahuatzen	Financiera	15-jul-19	12	1	1	10												
61	Nocupétaro	Obra	28-oct-19	5	0	0	5												
62	Nuevo Parangaricutiro	Obra	28-oct-19	3	0	0	3												
63	Nuevo Urecho	Obra	28-oct-19	7	4	0	3												
64	Numarán	Financiera	25-nov-19	17	2	3	12												
65	Ocampo	Financiera	28-oct-19	25	1	0	24												
66	Pajacuarán	Financiera	01-oct-19	18	4	3	11												

67	Panindícuaro	Obra	28-oct-19	11	EN VALORACIÓN														
68	Paracho	Financiera	28-oct-19	20	2	3	15												
69	Parácuaro	Financiera	28-oct-19	14	2	2	10												
70	Pátzcuaro	Financiera	15-jul-19	15	0	15	0												
		Legalidad	15-jul-19	2	0	0	2												
		Obra	15-jul-19	8	0	0	8												
71	Penjamillo	Legalidad		8	4	0	4												
72	Peribán	Financiera	01/11/2019	6	0	3	3												
73	Purépero	Obra	25-nov-19	4	1	3	0												
74	Puruándiro	Financiera	26-ago-19	13	4	4	5												
		Legalidad	26-ago-19	5	0	0	5												
		Obra	26-ago-19	18	8	3	7												
75	Queréndaro	Financiera	23-oct-19	9	0	8	1												
76	Quiroga	Obra	25-nov-19	7	2	2	3												
77	Sahuayo	Obra	01-oct-19	16	EN REVISIÓN, PARA INICIAR EL PROCESO DE NOTIFICACION														
78	Salvador Escalante	Financiera	26-ago-19	9	2	1	6												
		Legalidad	26-ago-19	2	0	0	2												
		Obra	26-ago-19	10	EN CORRECCIÓN														
79	San Lucas	Financiera	28-oct-19	18	EN VALORACIÓN														
80	Santa Ana Maya	Financiera	28-oct-19	13	0	4	9												
81	Senguio	Financiera	28-oct-19	17	EN VALORACIÓN														
82	Susupuato	Obra	25-nov-19	6	EN VALORACIÓN														
83	Tacámbaro	Financiera	16-ago-19	18	1	4	13												
84	Tancítaro	Financiera	28-oct-19	15	EN VALORACIÓN														
85	Tangamandapio	Financiera	28-oct-19	22	EN VALORACIÓN														

86	Tangancícuaro	Financiera	01-oct-19	9	0	3	6										
87	Tanhuato	Obra	25-nov-19	8	2	1	5										
88	Taretan	Financiera	25-nov-19	14	0	1	13										
89	Tarímbaro	Obra	01-oct-19	11	EN CORRECCIÓN												
90	Tepalcatepec	Financiera	25-nov-19	11	4	1	6										
91	Tingambato	Financiera	28-oct-19	16	1	2	15										
92	Tingüindín	Financiera	28-oct-19	17	3	3	11										
93	Tiquicheo de Nicolás Romero	Financiera	15-jul-19	11	0	1	10										
94	Tlalpujahua	Financiera	28-oct-19	22	2	10	10										
95	Tlazazalca	Financiera	25-nov-19	8	1	0	7										
96	Tocumbo	Obra	25-nov-19	15	EN CORRECCIÓN												
97	Tumbiscatío	Obra	25-nov-19	5	4	0	1										
98	Turicato	Obra	15-jun-19	12	2	0	10										
99	Tuxpan	Financiera	15-jul-19	12	0	2	10										
100	Tuzantla	Financiera	28-oct-19	18	3	2	13										
101	Tzintzuntzan	Obra	25-nov-19	8	EN VALORACIÓN												
102	Tzitzio	Financiera	28-oct-19	9	3	2	4										
103	Uruapan	Financiera	15-jul-19	10	1	0	9										
		Legalidad	15-jul-19	2	0	0	2										
		Obra	15-jun-19	7	2	2	3										
		OOAPAS Financiera	15-jul.-19	8	2	6	0										

## INFORME TRIMESTRAL

104	Venustiano Carranza	Financiera	28-oct-19	14	0	2	12										
105	Villamar	Financiera	25-nov-19	19	2	0	17										
106	Vista Hermosa	Financiera	25-nov-19	17	1	2	14										
107	Yurécuaro	Financiera	25-nov-19	11	0	0	11										
108	Zacapu	Financiera	26-ago-19	17	2	2	13										
109	Zamora	Obra	28-oct-19	10	EN CORRECCIÓN												
		OOAPAS Financiera	26-ago-19	19	4	3	12										
110	Zináparo	Financiera	25-nov-19	13	0	2	11										
111	Zinapécuaro	Obra	15-jul-19	11	EN VALORACIÓN												
112	Ziracuaretiro	Obra	25-nov-19	16	EN CORRECCIÓN												
113	Zitácuaro	Obra	01-oct-19	8	0	0	8										
<b>Sumas</b>				<b>1537</b>	<b>162</b>	<b>183</b>	<b>821</b>										

## 7. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN

Las actividades que se realizan en la Dirección General de Investigación en este primer trimestre del presente año se rigen con la siguiente normatividad: artículos 16, fracción vi, vii, xxv, y 79 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; artículos 10, 90, 91, 94 de la Ley de Responsabilidades para el Estado de Michoacán de Ocampo; y, artículos 36 y 37 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán.

### 7.1 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN

- A finales del mes de febrero se turnaron al área de Dirección General de Investigación, por parte del área de Fiscalización Estatal los expedientes e informes individuales del ejercicio fiscal 2017; para su análisis y revisión; dado a que el área de Dirección General de Investigación es de nueva creación conforme a la instauración del sistema estatal anticorrupción, se analizó su debida integración con base a las normas que rigen el nuevo procedimiento y en el periodo que se informa se vienen cumplimentando las acciones legales pendientes a que se refiere el numeral 34 quince de la Ley De Fiscalización Superior para el Estado de Michoacán de Ocampo vigente en el año 2017 referente a dar a conocer a los servidores públicos y personas físicas morales públicas o privadas los pliegos de observaciones mediante acta circunstanciada.
- Por tal motivo se realizó la programación de las lecturas a realizar, la cronología es la siguiente:

NO. U.P.P.	NOMBRE DE LA U.P.P.	FECHA	HORA
18	Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	16-03-20	10:00 a.m.
18	Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	16-03-20	12:00 p.m.
08	Secretaría de Comunicaciones y Obra Pública	18-03-20	10:00 a.m.
16	Secretaría de Seguridad Pública	03-04-20	10:00 a.m.
16	Secretaría de Seguridad Pública	03-04-20	12:00 p.m.

## INFORME TRIMESTRAL

40	Sistema de Desarrollo Integral para la Familia Michoacana	07-04-20	10:00 a.m.
40	Sistema de Desarrollo Integral para la Familia Michoacana	07-04-20	12:00 p.m.
51	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	22-04-20	11:00 a.m.
38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	24-04-20	10:00 a.m.
38	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	24-04-20	12:00 a.m.
100	Coordinación de Sistema Penitenciario	18-05-20	10:00 a.m.
13	Procuraduría General de Justicia	20-05-20	10:00 a.m.
33	Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	20-05-20	12:00 p.m.
09	Secretaría de Desarrollo Rural	03-06-20	10:00 a.m.
20	Secretaría de Desarrollo Social y Humano	03-06-20	12:00 p.m.
DGP	Dirección General de Pensiones Civiles del Estado	05-06-20	10:00 a.m.
11	Secretaría de Turismo	05-06-20	12:00 p.m.

- También se realizó la lista de funcionarios involucrados en cada unidad programática presupuestaria para que fueran notificados por el área de la unidad general de asuntos jurídicos, que a continuación se detallan:

UPP	TIPO DE AUDITORIA	EJERCICIO	PLIEGO
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-01
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-01
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-01
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-02
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-02
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-02
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-03
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-03
8 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-03

## INFORME TRIMESTRAL

8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-04
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-04
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-04
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-05
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-05
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-05
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-06
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-06
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-06
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-07
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-07
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-07
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-08
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-08
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-08
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-09
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-09
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-09
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-10
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-11
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-11
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-11
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-12
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-12
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-12

## INFORME TRIMESTRAL

8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-13
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-13
8	SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PUBLICAS	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-003/UPP-08/IF/PO-13
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-009/UPP-016/IF/PO-01
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-009/UPP-016/IF/PO-01
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-009/UPP-016/IF/PO-01
11	SECRETARIA DE TURISMO	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-005/UPP-11/IF/PO-01
11	SECRETARIA DE TURISMO	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-005/UPP-11/IF/PO-01
11	SECRETARIA DE TURISMO	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-005/UPP-11/IF/PO-01
13	PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-006/UPP-13/AIF/PO-01
13	PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-006/UPP-13/AIF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-02
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-04
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-04
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-05
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-05

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-06
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-06
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-07
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-07
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-07
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-08
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-08
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-08
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-09
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-09
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-09
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-10
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-10

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-10
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-11
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-11
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-11
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-12
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-12
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-12
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-13
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-13
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-13
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-14
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-14
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-15

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-16
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-17
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-17
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-18
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-18
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-18
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-18
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-18
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-19
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-19
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-19
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-20
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-20
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-20

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-21
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-21
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-21
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-22
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-22
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-22
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-23
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-24
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-25
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-26
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-26
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-26
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	7CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-27

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	7CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-27
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	7CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-27
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	7CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-28
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	INVERSIONES FÍSICAS	2017	7CP2017/ASM-E-012/UPP-18/AIF/PO-29
100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-023/UPP-100/ACF/PO1
100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-023/UPP-100/ACF/PO2
100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-023/UPP-100/ACF/PO3
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-01

## INFORME TRIMESTRAL

38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-02
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-02
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-03
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN Nicolás DE HIDALGO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-016/UPP-38/AL/PO-03
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-01
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-02
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-02
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-03
38	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-017/UPP-38/ACF/PO-03
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-01
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-01
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-02
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-03
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-03
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-04

## INFORME TRIMESTRAL

16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-05
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-05
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-06
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-07
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-08
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-09
16	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-007/UPP-16/AL/PO-10
9	SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM/E-004/UPP-09/ACF/PO-01
9	SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM/E-004/UPP-09/ACF/PO-01
9	SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM/E-004/UPP-09/ACF/PO-01
9	SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM/E-004/UPP-09/ACF/PO-01
9	SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM/E-004/UPP-09/ACF/PO-01
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-1
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-1
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-1
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-1
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-2
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-2
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-2
20	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	LEGAL	2017	CP2017/ASM-E-013/UPP-20/GF/PO-2

33	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-01
34	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-02
35	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-02
36	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-02
37	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-03
38	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-015/UPP-33/AP/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-01
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-02
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-02
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-02
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-02
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-03

## INFORME TRIMESTRAL

18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-03
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-04
18	SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-011/UPP-18/ACF/PO-04
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-01
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-01
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-02
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-03
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-04
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-05
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-05

## INFORME TRIMESTRAL

51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-06
51	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	2017	CP2017/ASM-E-021/UPP-51/ACF/PO-07
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-01
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-01
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-01
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-02
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-02
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-02
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-03
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-03
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-03
40	SISTEMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA LA FAMILIA MICHOACANA	PRESUPUESTARIA	2017	CP2017/ASM-E-019/UPP-40/AP/PO-04
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-01

## INFORME TRIMESTRAL

40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-01
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-02
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-03
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-04
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-04
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-05
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-06
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-06
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-07
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-07
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-08
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-09
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-09

## INFORME TRIMESTRAL

40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-09
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-09
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-10
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-10
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-10
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-10
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-11
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-11
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-11
40	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACANA	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E-018/UPP-40/ACF/PO-12
DP C	DIRECCIÓN GENERAL DE PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E024/UPP-DPC/ACF/PO-01
DP C	DIRECCIÓN GENERAL DE PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E024/UPP-DPC/ACF/PO-01

## INFORME TRIMESTRAL

DP C	DIRECCIÓN GENERAL DE PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E024/UPP-DPC/ACF/PO-01
DP C	DIRECCIÓN GENERAL DE PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	FINANCIERA	2017	CP2017/ASM-E024/UPP-DPC/ACF/PO-01

- En el mes de marzo, se realizó el análisis de los informes preliminares del área de fiscalización municipal del ejercicio fiscal 2018, mismos que se distribuyeron al personal de investigación, para realizar el llenado de una cédula analítica, en donde se establecieron varios criterios a llenar, para determinar datos e información relevante para la realización de los informes individuales y pliegos de observaciones de los mismos, dichos preliminares, de cumplimiento financiero 71 informes, legalidad 9 informes de obra pública 46 y organismo operadores de agua potable 5 .
- A finales del mes de marzo se entregó al personal de investigación, los 50 informes individuales de la fiscalización de la cuenta pública 2017 y 2018, para el llenado de la cédula analítica.

### 7.2 OTRAS ACTIVIDADES

- Febrero: Capacitación de Notificaciones y Ética, el cual fue tomado por el Director General de Investigación y jefes de departamento.
- 5 de marzo: Comenzó curso de Dactiloscopia, asistiendo el director general y jefes de departamento.
- 4 y 12 de marzo: Curso de Nómina impartido SAT tomado por los jefes de departamento.
- 13 de marzo: Ponencia en el Colegio de Contadores por parte del director general de investigación.
- 17 de marzo: Se llevó a cabo una reunión de trabajo con el director general de investigación y personal del área, para dar a conocer las actividades principales del área de investigación, así como la realización del informe de presuntas responsabilidades administrativas (IPRA), que es el producto final a entregar, para ser turnado al área de sustanciación.

## 8. ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE SUBSTANCIACIÓN

Con fundamento en los artículos 79 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 10 y 115 de la Ley General Responsabilidades Administrativas; 8 y 115 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo y 38 y 39 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, le corresponde a la Dirección General de Substanciación, el procedimiento de substanciación de las faltas administrativas graves turnadas por la Dirección General de Investigación.

### 8.1 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN

Durante el mes de enero del 2020, la Dirección General de Substanciación y personal adscrito, realizaron reuniones de trabajo con personal de la Dirección de Substanciación de la Auditoría Superior de Guanajuato, con la finalidad de intercambiar información referente a la integración de los Expedientes de Presuntas Responsabilidades; así mismo se inició la valoración de los formatos que deberían de validar la Auditoría Especial de Normatividad, del acuerdo de admisión de Informe de Presuntas Responsabilidades Administrativas, los acuerdos de Prevención, Abstención, Improcedencia y Prescripción, así como el acta de audiencia inicial y las actas de notificaciones.

Durante el mes de febrero del 2020, la Dirección General de Substanciación y personal adscrito, realizaron reuniones de trabajo con la Auditoría Especial de Normatividad, para la validación de los formatos presentado relativos al acuerdo de admisión de Informe de Presuntas Responsabilidades Administrativas, los acuerdos de Prevención, Abstención, Improcedencia y Prescripción, así como el acta de audiencia inicial y las actas de notificaciones.

Durante el mes de marzo del 2020, la Dirección General de Substanciación y personal adscrito, asistieron a los cursos Contabilidad Básica, Notificaciones y Dactiloscopia y Grafoscopia impartidos por la Auditoría Especial de Normatividad, con la finalidad de capacitar al personal, se revisaron y adecuaron los formatos presentado relativos al acuerdo de admisión de Informe de Presuntas Responsabilidades Administrativas, los acuerdos de Prevención, Abstención, Improcedencia y Prescripción, así como el acta de audiencia inicial y las actas de notificaciones, para su utilización en su momento oportuno.

## 8.2 OTRAS ACTIVIDADES

La Dirección General de Substanciación y personal adscrito, asistieron a las reuniones de trabajo con la Auditoría Especial de Normatividad para analizar el articulado que contenga las facultades y atribuciones de la dirección general de substanciación en la creación del nuevo reglamento interior de la Auditoría Superior de Michoacán; así mismo se realizaron proyectos de resolución de los expedientes en trámite, que le turno la Unidad General Jurídica.

## 9 ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA UNIDAD GENERAL JURÍDICA

Durante el Primer Trimestre del 2020, la Unidad General de Asuntos Jurídicos, de la Auditoría Superior de Michoacán, informa de las actividades realizadas lo siguiente:

### 9.1 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES INSTAURADOS

En el transcurso del trimestre que se reporta la Unidad General de Asuntos Jurídicos, no instauró procedimientos administrativos de responsabilidades. Sin embargo, se coordinaron los trabajos concernientes a esta Unidad, respecto a la entrega – recepción del Auditor Superior y después la entrega- recepción del anterior encargado del Despacho de esta Unidad General.

Se tienen en proceso de Revisión del Proyecto de Resolución de 45 Procedimientos Administrativos de Responsabilidades. De igual manera por así convenir al desarrollo de las actividades del área, pero sobre todo principalmente, por lograr el resguardo de la documentación que se maneja, se llevaron a cabo diversos cambios en cuanto a personal y espacios físicos.

### 9.2 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES RESUELTOS

## INFORME TRIMESTRAL

Se emitieron 89 resoluciones a 288 funcionarios, en los procedimientos que a continuación se refieren:

N°	TIPO	MUNICIPIO Y/O DEPENDENCIA	NÚMERO DE FUNCIONARIOS	ADMINISTRACIÓN
1	OBRA PÚBLICA	TANHUATO	1	2008-2011
2	OBSTACULIZACIÓN	COMISION FERIAS	1	2015
3	OBRA PÚBLICA	ZACAPU	15	2012-2015
4	OBRA PÚBLICA	TOCUMBO	13	2008-2011
5	OBRA PÚBLICA	JUNGAPEO	6	2015-2018
6	OBRA PÚBLICA	SENGUIO	5	2015-2018
7	OBRA PÚBLICA	PARACUARO	11	2012-2015
8	OBRA PÚBLICA	HUANDACAREO	10	2012-2015
9	FINANCIERA	ECUANDUREO	11	2008-2011
10	FINANCIERA	JUNGAPEO	4	2012-2015
11	FINANCIERA	TZINTZUNTZAN	4	2015-2018
12	FINANCIERA	INAE	3	2012
13	FINANCIERA	VISTA HERMOSA	2	2015-2018
14	FINANCIERA	MARCOS CASTELLANOS	11	2008-2011
15	FINANCIERA	HIDALGO	24	2012-2015
16	FINANCIERA	IIFEM	3	2013
17	FINANCIERA	JUNTA DE CAMINOS	9	2012
18	FINANCIERA	TUZANTLA	3	2015-2018
19	FINANCIERA	MÚGICA	5	2012-2015
20	FINANCIERA	VILLAMAR	1	2015-2018
21	FINANCIERA	URUAPAN	4	2015-2018
22	DECLARACIONES	PURUÁNDIRO	1	2012-2015
23	DECLARACIONES	JIQUILPAN	1	2012-2015
24	DECLARACIONES	NUMARÁN	1	2012-2015

## INFORME TRIMESTRAL

25	DECLARACIONES	TANGAMANDAPIO	1	2012-2015
26	DECLARACIONES	NUMARÁN	1	2012-2015
27	DECLARACIONES	NUMARÁN	1	2012-2015
28	DECLARACIONES	CHAVINDA	1	2012-2015
29	DECLARACIONES	MARCOS CASTELLANOS	1	2012-2015
30	DECLARACIONES	VENUSTIANO CARRANZA	1	2012-2015
31	DECLARACIONES	TLAZAZALCA	1	2012-2015
32	DECLARACIONES	NUMARÁN	1	2012-2015
33	DECLARACIONES	CHARAPAN	1	2012-2015
34	OBRA PÚBLICA	ZACAPU	2	2012-2015
35	OBRA PÚBLICA	CHAVINDA	1	2012-2015
36	FINANCIERA	PATZCUARO	3	2015-2018
37	FINANCIERA	ERONGARÍCUARO	3	2012-2015 Y 2015-2018
38	FINANCIERA	HUANIQUEO	1	2015
39	DECLARACIONES	CHURINTZIO	1	2015-2018
40	DECLARACIONES	BRISEÑAS	1	2015-2018
41	DECLARACIONES	PURUÁNDIRO	1	2015-2018
42	DECLARACIONES	PURUANDIRO	1	2015-2018
43	DECLARACIONES	JIQUILPAN	1	2015-2018
44	DECLARACIONES	PENJAMILLO	1	2015-2018
45	DECLARACIONES	VENUSTIANO CARRANZA	1	2015-2018
46	DECLARACIONES	JOSÉ SIXTO VERDUZCO	1	2015-2018
47	DECLARACIONES	JIMENEZ	1	2015-2018
48	DECLARACIONES	VILLAMAR	1	2015-2018
49	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2015-2018
50	DECLARACIONES	TANGANCÍCUARO	1	2015-2018
51	DECLARACIONES	TANHUATO	1	2015-2018
52	DECLARACIONES	PUREPERO	1	2015-2018

## INFORME TRIMESTRAL

53	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
54	DECLARACIONES	AGUILILLA	1	2012-2015
55	DECLARACIONES	PURUÁNDIRO	1	2012-2015
56	DECLARACIONES	PURUÁNDIRO	1	2012-2015
57	DECLARACIONES	JIQUILPAN	1	2012-2015
58	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
59	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
60	DECLARACIONES	TANHUATO	1	2012-2015
61	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
62	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
63	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
64	DECLARACIONES	ZACAPU	1	2012-2015
65	DECLARACIONES	VILLAMAR	1	2012-2015
66	DECLARACIONES	VENUSTIANO CARRANZA	1	2012-2015
67	DECLARACIONES	TLAZAZALCA	1	2012-2015
68	DECLARACIONES	TANHUATO	1	2012-2015
69	DECLARACIONES	TLAZAZALCA	1	2012-2015
70	DECLARACIONES	PANINDÍCUARO	1	2012-2015
71	DECLARACIONES	TANGAMANDAPIO	1	2012-2015
72	DECLARACIONES	ERONGARÍCUARO	1	2012-2015
73	DECLARACIONES	JIQUILPAN	1	2012-2015
74	CUENTA PÚBLICA	MARCOS CASTELLANOS	3	2012-2015
75	OBRA PÚBLICA	NUEVO URECHO	5	2012-2015
76	OBRA PÚBLICA	CHAVINDA	5	2012-2015
77	OBRA PÚBLICA	JACONA	5	2012-2015
78	OBRA PÚBLICA	TARETAN	10	2012-2015
79	FINANCIERA	COAHUAYANA	4	2012-2015
80	FINANCIERA	JUNGAPEO	10	2008-2011

## INFORME TRIMESTRAL

81	FINANCIERA	MARCOS CASTELLANOS	11	2012-2015
82	FINANCIERA	MÚGICA	1	2012-2015
83	FINANCIERA	ERONGARÍCUARO	3	2012-2015 Y 2015-2018
84	FINANCIERA	HUANIQUEO	5	2015
85	OBRA PÚBLICA	SCOP	1	2012
86	OBRA PÚBLICA	ACUITZIO	4	2015-2018
87	FINANCIERA	PENJAMILLO	11	2012-2015
88	FINANCIERA	SEDECO	3	2012
89	FINANCIERA	SAN LUCAS	4	2012-2015
<b>89</b>		<b>TOTAL DE FUNCIONARIOS</b>	<b>288</b>	

### 9.3 AUDIENCIAS CELEBRADAS

Durante este trimestre de actividades se llevó a cabo el desahogo de 21 audiencias; respecto a los procedimientos de auditorías municipales.

No	MUNICIPIO Y/O DEPENDENCIA	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA
1	TZINTZUNTZAN	2015	FINANCIERA
2	SAN FRANCISCO PICHATARO	2016	FINANCIERA
3	COALCOMAN	2016	FINANCIERA
4	COALCOMAN	2015	FINANCIERA
5	CHERAN	2015	FINANCIERA
6	ALVARO OBREGÓN	2015	OBRA PÚBLICA
7	SAN LUCAS	2015	FINANCIERA AL OOPAS
8	ALVARO OBREGÓN	2015	FINANCIERA AL CAPA
9	PERIBAN	2016	FINANCIERA
10	CHERAN	2015	OBRA PÚBLICA
11	SANTA CRUZ TANACO	2015	OBRA PÚBLICA
12	CHAVINDA	2015	FINANCIERA

## INFORME TRIMESTRAL

13	TZINTZUNTZAN	2011	OBRA PÚBLICA
14	CHERAN	2015	FINANCIERA AL CAPA
15	PERIBAN	2016	OBRA PÚBLICA
16	CHURUMUCO	2011	FINANCIERA
17	ALVARO OBREGON	2015	FINANCIERA
18	TARÍMBARO	2011	FINANCIERA AL CAPA
19	TINGAMBATO	2015	FINANCIERA
20	TINGAMBATO	2015	OBRA PÚBLICA
21	TINGAMBATO	2011	OBRA PÚBLICA

### 9.4 ACTUACIONES PROCESALES NOTIFICADAS

El Departamento de Notificaciones, llevó a cabo los trabajos necesarios, para notificar 291 actuaciones a 629 funcionarios públicos.

ACTUACIÓN PROCESAL REALIZADA	CANTIDAD	FUNCIONARIOS
NOTIFICACIÓN DE AUTOS DE INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE RESPONSABILIDADES EN LOS ÁMBITOS MUNICIPAL. Y ESTATAL.	0	0
NOTIFICACIÓN DE RESOLUCIONES, EMITIDAS EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES. (AUDITORÍA MUNICIPAL, AUDITORÍA ESTATAL Y RESOLUCIÓN DE RECURSOS DE REVOCACIÓN MUNICIPAL Y ESTATAL).	89	288

## INFORME TRIMESTRAL

NOTIFICACIÓN DE ACUERDOS Y OFICIOS VARIOS, DE LA UNIDAD GENERAL DE ASUNTOS JURÍDICOS, DE LAS DIRECCIONES DE SUBSTANCIACIÓN E INVESTIGACIÓN Y DEL DEPARTAMENTO DE QUEJAS Y DENUNCIAS, (MEJOR PROVEER, PREVENCIÓN, OFICIOS Y ACUERDOS ENTRE OTROS).	199	335
<b>TOTAL DE ACTUACIONES NOTIFICADAS</b>	<b>288</b>	<b>623</b>

### 9.5 VALORACIÓN CONTABLE Y DE PRUEBAS OFRECIDAS EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES

Durante este trimestre se valoraron técnicamente un total de 11 expedientes de Procedimientos Administrativos de Responsabilidades, de diversos municipios. De los cuales se elaboraron sus respectivas cédulas de valoración, como a continuación se describe:

No.	MUNICIPIO Y/O DEPENDENCIA	EJERCICIO FISCAL
1	CHARAPAN	2015
2	TARÍMBARO	2015
3	SAHUAYO	2014
4	MORELIA	2014
5	ZACAPU	2016
6	SENGUIO	2014
7	TINGÜINDÍN	2015
8	CHARO	2016
9	COAHUAYANA	2015
10	HIDALGO	2016
11	LA PIEDAD	2015

## INFORME TRIMESTRAL

### 9.6 ACTUACIONES JUDICIALES

#### 9.6.1 JUICIOS DE NULIDAD

ENERO 2020		
Expediente Ante el Tribunal de Justicia Administrativa	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades	Actividades desempeñadas durante el primer trimestre del año 2019
JA-1290/2019-III	AMF-097/2015 R-039/2018 ZITÁCUARO	Con fecha 09 de enero de 2020, se dio contestación al requerimiento; no se puede exhibir el procedimiento y el recurso, se exhibió la denuncia y contestación del ex servidor.
JA-0747/2018-I	AMOP-087/2012 CHERÁN	Con fecha 09 de enero de 2020, se realizó manifestación en el Recurso de Reconsideración.
JA-0540/2018-III	AMOP-092/2012 ZITÁCUARO	Con fecha 09 de enero de 2020, se presentó Recurso de Apelación.
JA-1618/2019	AMF-041-2011 BUENAVISTA	Con fecha 15 quince de enero de 2019, se contestó demanda.
JA-1480/2019-II	AMF-056/2011 CHERÁN	Con fecha 15 quince de enero de 2019, se dio cumplimiento a requerimiento.

## INFORME TRIMESTRAL

JA-1447/2019-II	AMOP-24/2015 R-051/2018 MORELIA	Con fecha 17 de enero de 2020, se manifestaron intereses en el incidente de Previo y Especial Pronunciamiento, sobre falta de personalidad.
JA-1336/2018-II	FISCALIZACIÓN ESTATAL 2011 SEDRU	Con fecha 20 de enero de 2019, se emitió acuerdo para dejar sin efecto la resolución de PAR.
JA-1340/2017-II	AMF-069/2012 LOS REYES	Con fecha 20 de enero de 2020, se dio cumplimiento a requerimiento.
J.A-1336/2018-II	AMSAPA-054/2016 LOS REYES	Con fecha 15 de enero de 2020, se dio cumplimiento a requerimiento.
JA-1484/2019-II	AMOP-137/2017 ARTEAGA	Con fecha 20 de enero de 2020, se dio cumplimiento a requerimiento.
JA-1245/2018-II	AMF-105/2011 LA PIEDAD	Con fecha 20 de enero de 2020, se dio cumplimiento a requerimiento.
JA-1880/2019-II	PURUÁNDIRO	Con fecha 21 de enero de 2020, se dio cumplimiento a requerimiento.
JA-1832/2019-III	PURUÁNDIRO	Con fecha 28 de enero de 2020, se presenta contestación a la Demanda de Nulidad.
JA-0752/2018-I	AMOP-106/2013 AQUILA	Con fecha 29 de enero de 2020, se da cumplimiento a Requerimiento.

## INFORME TRIMESTRAL

FEBRERO 2020		
JA-096/2019-III	AMOP-118/2014 AQUILA	Con fecha 05 de febrero de 2020, se da cumplimiento a requerimiento del Tribunal de Justicia Administrativa.
JA-1880/2019-I	PURUÁNDIRO	Con fecha 05 de febrero de 2020, se presenta Contestación a Demanda de Nulidad.
JA-1500/2019-II	SEDRU	Con fecha 05 de febrero de 2020, se presenta Contestación a Demanda de Nulidad.
JA-1858/2019-III	PURUÁNDIRO	Con fecha 05 de febrero de 2020, se presenta Contestación a Demanda de Nulidad.
JA-1863/2019-I	PURUÁNDIRO	Con fecha 06 de febrero de 2020, se presenta Contestación a Demanda de Nulidad.
JA-0316/2019-III	JOSÉ SIXTO VERDUZCO	Con fecha 11 de febrero de 2020, se presenta Recurso de Apelación.
JA-1361/2018-II	INDAPARAPEO	Con fecha 11 de febrero de 2019, se da cumplimiento a Requerimiento del Tribunal.
JA-1140/2018-II	TARÍMBARO	Con fecha 11 de febrero de 2020, se da cumplimiento a Requerimiento del Tribunal
JA-1330/2018-II	LA PIEDAD	Con fecha 11 de febrero de 2020, se presenta constancia de cumplimiento de sentencia.

## INFORME TRIMESTRAL

JA-1535/2018-I	INDAPARAPEO	Con fecha 11 de febrero de 2020, se presenta constancia de cumplimiento de Acuerdo.
JA-0966/2016-I	CHERÁN	Con fecha 11 de febrero de 2020, se presenta oficio donde se informa respecto de constancia de notificaciones dentro del expediente.
JA-1906/2019-III	URUAPAN	Con fecha 12 de febrero de 2020, se presenta Contestación de Demanda.
JA-0281/2017-I	HIDALGO	Con fecha 13 de febrero de 2020, se presenta Recurso de Apelación.
JA-1832/2019-III	PURUÁNDIRO	Con fecha 17 de febrero de 2020, se da cumplimiento a Requerimiento del Tribunal.
JA-1857/2019-II	PURUÁNDIRO	Con fecha 20 de febrero de 2020, se presenta contestación de Demanda de Nulidad.
JA-0035/2020	AMOP-146/2014 CONTEPEC	Con fecha 20 de febrero de 2020, se presenta contestación de Demanda de Nulidad.
JA-0752/2018-I	AQUILA	Con fecha 21 de febrero de 2020, Se da cumplimiento a Requerimiento.
JA-1529/2018-I	AMF-046/2013 INDAPARAPEO	Con fecha 24 de febrero de 2020, se presenta Recurso de Apelación.
JA-0027/2020-II	AMF-015/2015 CONTEPEC	Con fecha 27 de febrero, se presenta contestación a Demanda de amparo.

JA-0205/2020-I	DIF	Con fecha 27 de febrero de 2020, se presenta acuerdo de Suspensión.
MARZO 2020		
J.A.-0157/2019-I.	COTIJA	Con fecha 24 de marzo de 2020, Se elaboró acuerdo y oficio de cumplimiento a Requerimiento.
J.A-0639/2017-I	URUAPAN	Con fecha 24 de marzo de 2020, Se elaboró acuerdo y oficio de cumplimiento a Requerimiento.

## 9.6.2 JUICIOS DE AMPARO DIRECTO E INDIRECTO

ENERO 2020			
Juicio de amparo	Acto reclamado	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades ante A.S.M.	Actividades desempeñadas durante el primer trimestre del año 2019
342/2019	Retención de salarios del Prof. Jorge Maldonado González.	No deviene de Procedimiento Administrativo de Responsabilidades.	Con fecha 9 de enero de 2020, se presentó Cumplimiento a Requerimiento dentro del presente juicio de Amparo.
III-593/2019	Derecho de Petición al Municipio de Hidalgo, Michoacán.	No deviene de Procedimiento Administrativo de Responsabilidades.	Con fecha 31 de enero de 2020, se presentó informe justificado.

FEBRERO 2020			
Juicio de amparo	Acto reclamado	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades ante A.S.M.	Actividades desempeñadas durante el primer trimestre del año 2019
III-881/2019	Derecho de Petición de Saúl Mora Padilla a Auditoría Superior de Michoacán	No deviene de Procedimiento Administrativo de Responsabilidades.	Con fecha 05 de febrero de 2020, se presenta informe de estatus que guarda el escrito de fecha 10 de julio de 2019, suscrito por Saúl Mora Padilla y con fecha 20 de febrero de 2020 se da cumplimiento. concluido
185/2020	Negación de copias certificadas de la Resolución Administrativa de fecha 11 de febrero de 2020.	COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL DE LA TIERRA CALIENTE AEFOP-002/2019	Con fecha 27 de febrero de 2020, se presenta Incidente de Suspensión.
MARZO 2020			
97/2020-III	El Procedimiento Administrativo de Ejecución del P.A.R. AMOP-011/2015	CHURINTZIO AMOP-011/2015	Con fecha 13 de marzo de 2020, se presentó el Informe Previo.

Con fecha 03 de Marzo de 2020, el fiscal especializado en investigación de delitos cometidos por servidores públicos de la fiscalía anticorrupción, giro oficio número -306/2020 de fecha 03 de marzo del año en curso, Auditor Superior de Michoacán, solicitando se informe si existe algún procedimiento administrativo en relación a la licitación con número HACH/001/028/532-A 2015, relativo a la obra de Rehabilitación de la Unidad Deportiva en la Noria Michoacán, del Ayuntamiento Constitucional de Churintzio, Michoacán 2012-2015, en atención al mismo, se contestó con fecha 11 del mismo mes y año.

### 10 ACTIVIDADES EN EL TRIMESTRE DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Con fundamento la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, y el artículo 42 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán le corresponde a la Dirección Administrativa el ejercicio de administrar los recursos humanos, financieros y materiales de la Auditoría.

#### 10.1 ACTIVIDADES QUE SE INFORMAN

##### FEBRERO 2020

- Personal de la Dirección Administrativa asistió al curso de Implementación del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental; dicho sistema es una herramienta desarrollada por el INDETEC que facilita e integra las operaciones presupuestales, administrativas, contables y financieras, construyendo automáticamente la contabilidad gubernamental armonizada con un enfoque de gestión.
- Se adquirió equipo de cómputo para la óptima instalación y funcionamiento de la tecnología requerida para el desarrollo de un Sistema que permitirá sistematizar los procesos de la ASM.
- Con la finalidad de dar cumplimiento a las atribuciones establecidas en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán, en la Dirección Administrativa, se implementó el Sistema de Aplicaciones y Productos SAP de la Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, medio por el cual, se tramita la ministración de los recursos financieros y presupuestales de la Auditoría Superior.

##### MARZO 2020

- Se adquirió la licencia del SAACG.NET y se implementó en red para múltiples usuarios en operación simultánea, en las áreas dependientes de la Dirección Administrativa, con ello se permite integrar en el proceso administrativo los momentos contables del ingreso y el egreso del presupuesto aprobado; a partir del ejercicio 2020 la Auditoría Superior podrá emitir Estados Financieros.

## INFORME TRIMESTRAL

- La Dirección Administrativa adquirió Software con su respectiva licencia para el procesamiento de Nóminas, se tomó un curso de capacitación sobre el sistema NOI de conformidad a las disposiciones fiscales y laborales vigentes; realizando por primera vez el cálculo para el pago de nómina del personal Adscrito a la Auditoría Superior en la segunda quincena de marzo del año en curso.
- Se adquirieron licencias de complementos de Office que permite comprobar su uso legal; con ello se garantiza el óptimo funcionamiento y operación de los equipos de cómputo.

### 10.2 OTRAS ACTIVIDADES

Con la finalidad de dar cumplimiento al artículo 9° fracción IV de del reglamento del Fondo de Fortalecimiento para la Fiscalización, la Dirección Administrativa administra los Recursos del Fondo de Fortalecimiento, el cual tiene objeto sustentar la fiscalización en un ejercicio imparcial, objetivo y transparente; dicho fondo se compone de las sanciones pecuniarias impuestas a los Servidores públicos.

Así mismo administra los recursos presupuestales ministrados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, a través de dicha cuenta, se realizan los pagos de servicios personales (nómina) y servicios generales para la operatividad de la Auditoría Superior de Michoacán.