

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	2				
Ente	Poder Judicial				
Sector	Estatat				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/835/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 38,387,790				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	0	7	0	7	9
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de consolidar los Estados Financieros del Fondo Auxiliar, con los Estados Financieros del Poder Judicial del Estado.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-01
2	La Información Financiera del Fondo Auxiliar no se consolidó en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-02
3	Estados Financieros del Fondo Auxiliar elaborados sin contar con atribución.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-03
4	El Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Michoacán de Ocampo no cuenta con el Manual de Organización.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-04
5	Los Ingresos Propios por concepto de Aprovechamientos del Fondo Auxiliar para la administración de Justicia del Estado de Michoacán de Ocampo, no cuentan con comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-05
6	Pago de estímulos a servidores públicos del Poder Judicial del Estado de los cuales no se realizó la Retención del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-06
7	Pago de Estímulo a los Servidores Públicos del Poder Judicial sin emitir comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP002/001/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de consolidar los Estados Financieros del Fondo Auxiliar, con los Estados Financieros del Poder Judicial del Estado.
2	La Información Financiera del Fondo Auxiliar no se consolidó en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, ejercicio fiscal 2019.
3	Estados Financieros del Fondo Auxiliar elaborados sin contar con atribución.
4	El Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Michoacán de Ocampo no cuenta con el Manual de Organización.
5	Los Ingresos Propios por concepto de Aprovechamientos del Fondo Auxiliar para la administración de Justicia del Estado de Michoacán de Ocampo, no cuentan con comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI).
6	Pago de estímulos a servidores públicos del Poder Judicial del Estado de los cuales no se realizó la Retención del Impuesto Sobre la Renta.
7	Pago de Estímulo a los Servidores Públicos del Poder Judicial sin emitir comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI).
8	Falta de proceso licitatorio para las inversiones de los Recursos Propios del Fondo Auxiliar.
9	Falta de Fianzas del personal que maneja los Recursos del Fondo Auxiliar.21

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	38				
Ente	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo				
Sector	Estatral				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342				
Orden de Fiscalización	ASM/858/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP038/052				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 266,621,995				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	4	0	4	0
Dictamen:					
***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** *****					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la Expedición de Facturas por Operaciones realizadas con Público en General.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP038/052/IPI-01
2	Pago de Recargos, Multas y Actualizaciones por Incumplimiento de las Obligaciones Fiscales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP038/052/IPI-02
3	Falta de Documentación Comprobatoria Pago por Exámenes Extraordinarios, Regularización, Clasificación Y Profesionales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP038/052/IPI-03
4	Falta de Documentación Comprobatoria Ayuda Sindical y Bono de Despensa.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP038/052/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	42				
Ente	Tribunal Electoral del Estado de Michoacán				
Sector	Estatral				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/860/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP042/054				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	1	3	0	3	0
Dictamen:					
***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** ***** *****					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de evidencia del Organigrama autorizado por el Pleno, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	Eliminada	
2	Falta de Manuales de Organización y Procedimientos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP042/054/IPI-01
3	Reintegro a la Secretaría de Finanzas y Administración fuera de tiempo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP042/054/IPI-02
4	Falta de conciliación y actualización del Inventario de Bienes Muebles.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP042/054/IPI-03

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	42				
Ente	Tribunal Electoral del Estado de Michoacán				
Sector	Estatad				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/1340/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP042/055				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universe Fiscalizado	\$ 83,246,178				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	12
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).
2	Deficiencia en el Sistema de Control Interno.
3	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas.
4	Falta de Criterios Jurisprudenciales.
5	Falta de evidencia de procedimientos especiales sancionadores y sentencias emitidas por el TEEM.
6	Falta de información de los medios de Impugnación.
7	Falta de autorización del tabulador de sueldos del TEEM.
8	Falta información del Programa Académico Anual del Centro de Capacitación e Investigación.
9	Falta de evidencia de excusas presentadas por los Magistrados
10	Falta de evidencia de excusas presentadas por los Magistrados
11	Actividades de Fomento de la Cultura de la Legalidad.
12	Opacidad en el ejercicio del presupuesto ejercido y pagado.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	79				
Ente	Instituto Michoacano de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales				
Sector	Estatad				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	362				
Orden de Fiscalización	ASM/1342/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP079/070				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universo Fiscalizado	\$ 29,085,626				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	10
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).
2	Deficiencias en el Sistema de Control Interno.
3	Falta de claridad en los documentos de rendición de cuentas.
4	Falta de solicitud y evaluación de los informes de los Sujetos Obligados, en el ejercicio fiscal 2019.
5	Incongruencia en el número de expedientes de recursos de revisión interpuestos por los particulares en contra de las resoluciones de los sujetos, entre la información presentada y la publicada en la página oficial de IMAIP.
6	Incongruencia entre la información proporcionada y la publicada en su página oficial respecto a las medidas de apremio impuestas a sujetos obligados.
7	Insuficiente capacitación a los Sujetos Obligados en materia de transparencia por el IMAIP.
8	Informe Anual 2019 incompleto.
9	Falta de Convenios con los Sujetos Obligados para propiciar la publicación de la información.
10	Opacidad en el ejercicio del presupuesto ejercido, devengado y pagado del IMAIP.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	A13				
Ente	Fiscalía General del Estado de Michoacán				
Sector	Estatad				
Tipo	Autónomo				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342				
Orden de Fiscalización	ASM/880/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPPA13/080				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 184,564,051				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	0	9	0	9	3
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales
2	Manuales de Organización y Procedimientos
3	Cuenta bancaria específica para el manejo de cada uno de los recursos públicos

Auditoría Superior de Michoacán
47

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).
2	Deficiencia en el Sistema de Control Interno.
3	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas.
4	Falta del Programa Anual de Comunicación Social del Ejecutivo.
5	Opacidad en materia de Comunicación Social por falta de políticas autorizadas para las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Ejecutivo.
6	Falta de coordinación y supervisión de los portales de internet en 10 Dependencias de la Administración Pública Centralizada y en 18 Entidades de la Administración Pública Descentralizada
7	Falta de actualización de Lineamientos Generales en Materia de Comunicación Social para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
8	Falta de coordinación de 50 programas de Comunicación Social de la Administración Pública del Estado de Michoacán.
9	Falta de bases para la planeación, coordinación y supervisión de los programas de radio y televisión a cargo del Estado.
10	Falta del sistema de información estatal que recoja y analice la información generada por las Diferentes y Entidades.
11	Opacidad en el ejercicio del presupuesto ejercido y pagado en la información contenida en los documentos programáticos de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal.

[illegible]

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Documentación no proporcionada de la partida 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-01
2	Falta de Evidencia de los Contratos de la partida 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-02

3	Comprobantes que no reúnen los requisitos fiscales de la partida 33101 Gastos Relacionados con Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-03
4	Falta de Evidencia documental de las fianzas de los proveedores que integran la Partida 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-04
5	Falta de evidencia de la autorización de la Comisión de Gasto-Financiamiento para la Contratación de Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-05
6	Error en la clasificación presupuestal del proveedor "True Asesores S.A. de C.V." en la Partida 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-06
7	Falta de evidencia de las Cotizaciones de los proveedores que integran el gasto de la Partida 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-07
8	Pago de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que no corresponden al ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-08
9	Falta de evidencia documental de la Partida 43903 Otros Subsidios, respecto de la entrega de las prestaciones otorgadas a los beneficiarios del Sindicato de Trabajadores al Servicio del Poder Ejecutivo del Estado (STASPE).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-09
10	Falta de evidencia documental de la retención del ISR por salarios a las prestaciones de: Reconocimiento de Antigüedad, Apoyos Económicos, Cuesta en Enero, Estímulo fiscal, Días económicos no disfrutados; y Apoyo a la economía familiar, afectados a la partida 43903 Otros Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-10
11	Falta de evidencia de la emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las prestaciones otorgadas al Sindicato de Trabajadores al Servicio del Poder Ejecutivo del Estado, de la partida 43903 Otros Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-11
12	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las Nóminas Especiales, de las partidas 12401 Retribución a los Representantes de los Trabajadores y Patrones en Junta de Conciliación y Arbitraje, 13414 Compensaciones Extraordinarias; 45201 Pago de Pensiones y Jubilaciones y 44101 Ayudas Sociales para Actividades Culturales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-12
13	Vestuarios y Uniformes recibidos por personal que no se encuentra en el listado de beneficiarios autorizados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-13
14	Falta de evidencia documental de la recepción de Vestuarios y Uniformes por parte de los beneficiarios afectados a la partida 27101 Vestuarios y Uniformes.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-14
15	El Estado de Situación Financiera Consolidado de los Entes Paraestatales al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, refleja cifras diferentes en los saldos de las cuentas de Bienes Muebles, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso, Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Documentos por Pagar a Corto Plazo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-15
16	El Estado de Situación Financiera Consolidado de los Poderes y Autónomos al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal, refleja cifras diferentes en los saldos de las cuentas Bienes Muebles y Activos Intangibles.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-16
17	Diferencias entre las cifras que revelan los Estados Financieros Consolidados de los Entes Paraestatales y Poderes y Autónomos del ejercicio fiscal 2018, publicados en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2018, con las cifras del mismo ejercicio 2018, publicados en la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal del ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-17
18	Omisión en la Consolidación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2019 de las Unidades Programáticas Presupuestarias siguientes: Parque Industrial Isla de la Palma con Recinto Fiscalizado Estratégico del Puerto de Lázaro Cárdenas, Michoacán; Instituto de	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-18

	Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán de Ocampo y la Universidad Intercultural Indígena de Michoacán.		
19	Información y Documentación comprobatoria no proporcionada correspondiente a la Oficina de Rentas del módulo de Capuchinas de la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-19
20	Cancelación de recibos de pago en la Oficina de Rentas del módulo de Capuchinas de la Secretaría de Finanzas y Administración, sin apego a la normativa aplicable.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-20
21	Falta de resguardo de documentos oficiales correspondientes al ejercicio fiscal 2019 por la Oficina de Rentas del módulo de Capuchinas, de la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-21
22	Falta de integración de los ingresos del Estado de Origen y Aplicación Pagadora de Contribuciones Locales 2019, de la Fuente de Financiamiento 02, Ingresos de Fuentes Locales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-22
23	Falta de integración de la aplicación de los recursos de egreso, del Estado de Origen y Aplicación Pagadora de Contribuciones Locales 2019, de la Fuente de Financiamiento 02, Ingresos de Fuentes Locales.	Eliminada	
24	Falta de integración de los Ingresos de la gestión del Estado de Actividades del 1o. Enero al 31 de Diciembre del año 2019 y 2018, de las Cajas Recaudadoras de los 113 Municipios del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-23
25	Falta de evidencia de Recibos de Pago por diversos conceptos, en Vehículos Nacionales.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-24
26	Falta de evidencia de Recibos de Pago por Validación de Pedimentos de Importación de Vehículos de Procedencia Extranjera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-25
27	Falta de documentación en los expedientes de vehículos nacionales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-26
28	Falta de documentación en los expedientes de vehículos de procedencia extranjera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-27
29	Omisión en la Consolidación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2019 de la Unidad Programática Presupuestaria Parque Industrial Isla de la Palma con Recinto Fiscalizado Estratégico del Puerto de Lázaro Cárdenas, Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-28
30	Omisión en la Consolidación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2019 de la Unidad Programática Presupuestaria Universidad Intercultural Indígena de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-29
31	Omisión en la Consolidación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2019 de la Unidad Programática Presupuestaria Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán de Ocampo	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP007/004/IPI-30

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de firmas de los Cortes de caja y de los Reportes Generales de Recaudación de Agencias de la Oficina Recaudadora de Capuchinas de la Secretaría de Finanzas y Administración.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	8				
Ente	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/837/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 58,142,000				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	5	6	2	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Diferencias entre el Reporte del Control Presupuestal proporcionado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas contra las cifras consignadas en la Minuta De Conciliación.	Eliminada	
2	Falta de contratos y/o convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-01
3	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-02
4	Falta de Registro en el Padrón de Proveedores	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-03
5	Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida presupuestal 36101	Eliminada	
6	Falta de Evidencia de Pago	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-07
7	Falta de soporte documental de la partida presupuestal 43903	Eliminada	
8	Falta de contratos y/o convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-04
9	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-05
10	Falta de Registro en el Padrón de Proveedores	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-06
11	Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida presupuestal 36101.	Eliminada	
12	Falta de Evidencia de Pago.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP008/005/IPI-08
13	Falta de soporte documental de la partida presupuestal 43903	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	8				
Ente	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/575/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AO/UPP008/006				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	9				
Ente	Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/838/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP009/017			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 481,462,943			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
2	0	2	0	2	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Manual de Procedimientos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP009/017/IPI-01
2	Incumplimiento en el plazo para reintegrar los Recursos Propios a la Secretaría de Finanzas y Administración	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP009/017/IPI-02

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Manual de Procedimientos.

Orden de Fiscalización		ASM/578/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AO/UPP009/019			
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 1,159,699			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	10				
Ente	Secretaria de Desarrollo Económico				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/839/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP010/021			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 66,095,161			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	4	0	4	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	No se proporcionaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por los Recursos Propios (Ingresos Locales Etiquetados).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP010/021/IPI-01
2	Omisión de celebración del Contrato de Arrendamiento.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP010/021/IPI-02
3	Omisión de la Licitación Pública correspondiente a la contratación de los artistas para la Expo Fiesta 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP010/021/IPI-03
4	Falta de publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP010/021/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de celebración del Contrato de Arrendamiento
2	Omisión de la Licitación Pública correspondiente a la contratación de los artistas para la Expo Fiesta.
3	Manual de Procedimientos no publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	11				
Ente	Secretaría de Turismo				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/840/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP011/022				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 75,213,145				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	2	4	0	4	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta seguimiento respecto del Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 36201 Difusión de mensajes comerciales para promover la venta de productos o servicios en el ejercicio fiscal 2019.	Eliminada	
2	Falta de Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 37501 Viáticos nacionales en el ejercicio fiscal 2019.	Eliminada	
3	Egresos con comprobación de otro ejercicio fiscal, en la partida 44101 Ayudas Sociales para Actividades Culturales en el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP11/022/IPI-01
4	Falta de Publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP11/022/IPI-02
5	Falta seguimiento respecto del Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 36201 Difusión de mensajes comerciales para promover la venta de productos o servicios en el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP11/022/IPI-03
6	Falta de Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 37501 Viáticos nacionales en el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP11/022/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 36201 Difusión de mensajes comerciales para promover la venta de productos o servicios en el ejercicio fiscal 2019.
2	Falta de Pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Partida 37501 Viáticos nacionales en el ejercicio fiscal 2019.
3	Documentación comprobatoria del gasto correspondiente a otro ejercicio fiscal en la partida 44101 Ayudas Sociales para Actividades Culturales del ejercicio fiscal 2019.
4	Falta de Publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	12
Ente	Secretaría de Educación en el Estado
Sector	Estatal
Tipo	Central

Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		362 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/841/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP012/023			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 201,270,356			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	2	2	2	4	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP012/023/IPI-01
2	Falta de soporte documental de la partida 12201 Sueldo Base al Personal Eventual.	Eliminada	
3	Falta de autorización de la Comisión Gasto-Financiamiento para la contratación del personal eventual.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP012/023/IPI-02
4	Falta de soporte documental de la partida 36101 Difusión Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP012/023/IPI-03
5	Falta de evidencia documental de los pagos realizados de la partida 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP012/023/IPI-04
6	Pago de Recargos de la partida 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	12				
Ente	Secretaría de Educación en el Estado				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		362 y 364			
Orden de Fiscalización		ASM/1335/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP012/024			
Tipo de Auditoría		Desempeño			
Universo Fiscalizado		\$ 0			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	14				
Ente	Secretaría del Migrante				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	349 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/842/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP014/033				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 3,674,268
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	0	5	0	5	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Recursos Devengados Pendientes de Pago.	Ratificada	ASM/AEFE/DFC/CP2019/AC/UPP014/033/IPI-01
2	Falta de publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFC/CP2019/AC/UPP014/033/IPI-03
3	Falta de documentación comprobatoria de la partida 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares	Ratificada	ASM/AEFE/DFC/CP2019/AC/UPP014/033/IPI-02

Acuerdo Legislativo	653
Orden de Fiscalización	ASM/843/2020
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035
Tipo de Auditoría	Cumplimiento
Universo Fiscalizado	\$ 814,709,234

Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	3	7	1	8	0

Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Afectación Presupuestaria en la Partida Presupuestaria 43903 Otros subsidios, sin apego al Acuerdo por el que se Reforma y se Adiciona el Clasificador por Objeto del Gasto con su Descriptivo, del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2019	Eliminada	
2	Falta de Comprobación e Información en la Revisión a la Partida Presupuestal 44201" Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación".	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-01
3	Incumplimiento en el proceso de la Adjudicación de los Contratos de Arrendamiento afectados a la Partida Presupuestal 32201 "Arrendamiento de Edificios y Locales".	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-02
4	Proveedores de Arrendamiento de Edificios y Locales que no están registrados en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal (CADPE).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-03
5	Falta de evidencia y soporte documental del Convenio de Coordinación y Colaboración Institucional, suscrito con el Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza, de la Partida Presupuestal 33901 "Subcontratación de Servicios con Terceros	Eliminada	
6	Falta de Comprobación de Convenio de Contratación de Servicios de Aplicación de exámenes Toxicológicos, a Personal de la Secretaría de Seguridad Pública, por parte del Proveedor Adjudicado mediante Acuerdo emitido por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo, número 021-19-SORD-2SA-CADPE	Eliminada	
7	Falta de documentación por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que fueron dados de baja ante el SAT y Contrato de Prestación de Servicio de Hospitalización	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-04
8	Falta de Provisión, Omisión en el registro contable de Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago en la Partida Presupuestal 33401 "Servicios para Capacitación a Servidores Públicos" y Falta de Contrato que Ampare la Prestación de Servicios de Capacitación a Servidores Públicos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-05
9	Falta de Provisión y Omisión en el registro contable de Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago en la Partida Presupuestal 32502 "Arrendamiento de Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustrinos y Fluviales"	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-06
10	Pago a Proveedor no registrado en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal (CADPE) y falta de Contrato que Ampare la Prestación de Servicios de Arrendamiento de Transporte Aéreo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-07
11	Actividad registrada no corresponde a lo contratado en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal (CADPE) de la Prestación de Servicios de Arrendamiento de Transporte	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/035/IPI-08

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	16				
Ente	Secretaría de Seguridad Pública Partida presupuestal 61212 Edificaciones para la Seguridad Pública, Policía y Tránsito, respecto a la APPcontratada (Auditoría Especial).				
Sector	Estatral				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		357			
Orden de Fiscalización		ASM/844/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/085			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 814,709,234			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	1	2	0	2	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Cumplimiento de la Inscripción en el Sistema del Registro Público Único, de un Contrato Celebrado Bajo la Modalidad de Asociación Público Privada	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/085/IPI-01
2	Omisión en el Registro Público Único, de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, del Contrato número CAPP-SSP-LP-APP01/2019, Celebrado Bajo la Modalidad de Asociación Público Privada por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo y SPE Michoacán Seguro, S.A. de C.V., Incumplimiento por la Construcción del C5.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP016/085/IPI-02
3	Falta de Documentación Soporte de Documentos de Afectación Presupuestaria y Pago Afectadas en la Cuenta 61212 Edificaciones para la Seguridad Pública, Policía y Tránsito, durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	17				
Ente	Secretaría de Salud				
Sector	Estatral				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	364				
Orden de Fiscalización	ASM/846/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP017/037				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 44,427,981				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	2	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Diferencias entre el Reporte Presupuestal 2019 y la Nómina de Fuentes Locales 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP017/037/IPI-01
2	Falta de expedición del Comprobante Fiscal por Internet (CFDI) por concepto de nómina de la partida 12101.	Eliminada	
3	Pago de aguinaldo fuera de normatividad.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP017/037/IPI-02
4	Personal Eventual que no se encuentra en la plantilla de personal autorizada.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP017/037/IPI-03
5	Falta de expedición del Comprobante Fiscal por Internet (CFDI) por concepto de nómina de la partida 12201.	Eliminada	
6	Falta de publicación de los subsidios otorgados a auxiliares de salud del Departamento de Salud Itinerante en la página oficial de internet de la Secretaría.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP017/037/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	17				
Ente	Secretaría de Salud				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	364				
Orden de Fiscalización	ASM/1337/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP017/038				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	18				
Ente	Secretaría del Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACCDT)				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/847/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 31,684,790				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
14	3	10	1	11	0
Dictamen:					

*****</					

Observaciones Preliminares				
Número	Título	Resultado	Número de IPI	
1	Falta De Evidencia de la Gestión Correspondiente a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago Pendientes de Pago.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-01	
2	Falta de firma en los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago por el Titular de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial.	Eliminada		
3	Falta de emisión del Manual de Procedimientos de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-02	
4	Falta de evidencia de los Contratos y/o Convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-03	
5	Documentación Comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-04	
6	Falta de Registro en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-05	
7	Falta de evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestarias (Traspasos).	Eliminada		
8	Falta de evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestarias (Traspasos).	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-06	
9	Falta de evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestarias (Traspasos).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-07	
10	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago, pendientes de liquidar.	Ratificada.	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-08	
11	Falta de firma en los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago por el Titular de la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial.	Eliminada		
12	Falta de evidencia de los Contratos y/o Convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada.	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-09	
13	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada.	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-10	
14	Falta de Registro en el Padrón de Proveedores del Comité de adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP018/039/IPI-11	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	18				
Ente	Secretaría del Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET)				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	359				
Orden de Fiscalización	ASM/1338/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP018/040				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universo Fiscalizado	\$ 76,266,773				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	16
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

2	No integraron el Comité de Control Interno (COCOI).
3	Deficiencias en el Sistema de Control Interno.
4	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas.
5	Insuficientes criterios e indicadores para evaluar y dar seguimiento a los compromisos establecidos en el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán y el Programa Operativo Anual.
6	Falta de Convenios y Acuerdos para impulsar la sustentabilidad, protección, conservación, manejo y saneamiento del patrimonio natural con la Federación y los Estados.
7	Insuficientes actividades de regulación, administración, asesoría, manejo y vigilancia de las Áreas de Conservación del Sistema Estatal.
8	Falta de información del impacto ambiental que tuvo la realización de las obras y actividades públicas y privadas, realizadas en 2019.
9	Falta de información respecto de la evaluación, aprobación y resolución de los planes de manejo de residuos recibidos.
10	Falta de supervisión y evaluación de la regulación de las emisiones atmosféricas.
11	Información insuficiente para conocer el impacto del programa, respecto del manejo de los residuos sólidos y de manejo especial.
12	Falta de información de solicitudes de registro denegadas, mecanismos y parámetros de evaluación y aprobación para la emisión del dictamen para su inscripción en el registro de Generadores de Residuos de Manejo Espacial.
13	Falta de evidencia documental del Informe Anual de Actividades del ejercicio fiscal 2019.
14	Falta del Programa Operativo Anual POA correspondiente al ejercicio fiscal 2019.
15	Incumplimiento de metas en materia de capacitación.
16	Opacidad en el presupuesto ejercido y pagado del Programa 1Q "Desarrollo Ambiental Sustentable, Mitigación y Adaptación al Cambio Climático y Fomento al uso de Energías Renovables".

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	20				
Ente	Secretaría de Desarrollo Social y Humano (SEDESOH)				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/849/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 10,697,734				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	0	5	0	5	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042/IPI-01
2	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042/IPI-02
3	Falta de contratos y/o convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042/IPI-03
4	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042/IPI-04
5	Falta de contratos y/o convenios para la adquisición de servicios de publicidad y propaganda.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP020/042/IPI-05

Recomendaciones	
Número	Título

1 Manual de Procedimientos no publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	20				
Ente	Secretaría de Desarrollo Social y Humano (SEDESOH)				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	364				
Orden de Fiscalización	ASM/1339/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP020/043				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universo Fiscalizado	\$ 95,035,614				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	10
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)
2	Deficiencias en la implementación del Sistema de Control Interno
3	Deficiencias en la integración y operación del Comité de Control Interno (COCOI)
4	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas
5	Falta de Lineamientos de la Política Social del Estado
6	Falta del Informe sobre la problemática social del Estado
7	Falta de convenios y programas con las dependencias del Ejecutivo Federal para la atención y solución a los problemas relacionados con el Desarrollo Social en el Estado
8	Incumplimiento de funciones del Consejo Consultivo para el Desarrollo Social del Estado
9	Falta de la integración y publicación del Padrón de Beneficiarios y Programas de Desarrollo Social.
10	Disminución en el presupuesto del Programa Presupuestario 2R "Fortalecimiento del Desarrollo Social del Estado".

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	21				
Ente	Secretaría de Cultura				
Sector	Estatad				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	362 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/850/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP021/044				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 41,562,532				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	2	2	1	3	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Manual de Procedimientos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP021/044/IPI-01
2	Falta de Evidencia Documental de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes a la recaudación de los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.	Eliminada	
3	Falta de Evidencia Documental de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, Reintegrados a la Secretaría de Finanzas y Administración.	Eliminada	
4	Recaudación de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, a través de las cuentas bancarias a nombre de la Secretaría de Cultura sin contar con atribuciones respectivas.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP021/044/IPI-02
5	Falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, del Ejercicio Fiscal 2019.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP021/044/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Manual de Procedimientos.
2	Recaudación de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, a través de las cuentas bancarias a nombre de la Secretaría de Cultura sin contar con atribuciones respectivas.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	22				
Ente	Inversión Municipal				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342			
Orden de Fiscalización		ASM/851/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP022/045			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 11,605,815			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	25				
Ente	Deuda Pública y Obligaciones Financieras				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342, 343 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/852/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP025/046				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 61,148,807				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	4	2	0	2	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de evidencia documental que acredite los saldos reportados en Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2019, respecto de créditos a Corto Plazo.	Eliminada	
2	Falta de evidencia documental que acredite los saldos reportados en Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2019, respecto de créditos a Largo Plazo.	Eliminada	
3	Inconsistencias en la clasificación de los registros contables en las cuentas que integran el saldo de la Deuda Pública Interna.	Eliminada	
4	Gasto injustificado por concepto de "Penalización por atraso", derivado del cobro de una comisión por terminación anticipada de una Garantía Oportuna de Pago.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP025/046/IPI-01
5	Afectación presupuestal en el ejercicio fiscal 2019 dos mil diecinueve, sin respetar los momentos contables del gasto.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP025/046/IPI-02
6	Inconsistencias en la documentación comprobatoria por la contratación de coberturas de créditos a largo plazo.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Afectación presupuestal sin respetar los momentos contables del gasto.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	46				
Ente	Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342, 343 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/861/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP046/056			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 3,189,892			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	3	1	0	1	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de publicación del Manual de Organización de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 19 diecinueve de septiembre de 2019 dos mil diecinueve.	Eliminada	
2	Falta de publicación del Manual de Procedimientos de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP046/056/IPI-01
3	Falta de evidencia documental que acredite que los recursos asignados a la partida presupuestal 35501 "Reparación, Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte", hayan sido aplicados a los vehículos a nombre de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo.	Eliminada	

4	Falta de evidencia documental respecto del momento contable del devengado, de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.	Eliminada
---	--	-----------

Recomendaciones		
Número	Título	
1	Falta de publicación del Manual de Organización de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 19 diecinueve de septiembre de 2019 dos mil diecinueve.	
2	Falta de publicación del Manual de Procedimientos de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Michoacán de Ocampo.	
3	Incorporación a su marco normativo, del procedimiento al seguimiento de las Resoluciones Administrativas por concepto de multas impuestas derivadas de las denuncias, actos, hechos u omisiones que causan daños ambientales.	
4	Seguimiento al pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago afectados con Ingresos de Fuentes Locales.	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	95				
Ente	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas				
Sector	Estatatal				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	364				
Orden de Fiscalización	ASM/876/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP095/076				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 14,948,911				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	3	2	2	4	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de contrato de arrendamiento para el ejercicio fiscal 2019 de las oficinas que ocupa la Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP095/076/IPI-01
2	Falta de Contrato de Prestación de Servicios, correspondientes al Programa Palabra de Mujer "Creación de nuevos empleos mediante los microcréditos	Eliminada	
3	Falta de aprobación o justificación previa para la contratación de servicios profesionales prestados para el Programa Palabra de Mujer, ejercidos con la Fuente de Financiamiento 02 Fuentes Locales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP095/076/IPI-02
4	Falta de Documentación Comprobatoria y Justificativa de la Cuenta Contable 5126-0261-261031 Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales Destinados a Servicios Administrativos, de la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP095/076/IPI-03
5	Falta de documentación comprobatoria, por concepto de Viáticos Nacionales registrados en la Cuenta Contable 5137 0375-37501 Viáticos Nacionales de la Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas.	Eliminada	

6	Falta de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago afectados de la Cuenta Contable 5133-0333-333041 OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS de la Fuente de Ingresos Locales.	Eliminada	
7	Falta de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en los gastos efectuados con Recursos de la fuente de financiamiento 02" Ingresos de Fuentes Locales".	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP095/076/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Documentación comprobatoria en los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago del presupuesto ejercido con fuente de financiamiento 02 Ingresos Locales

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	100				
Ente	Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatat				
Tipo	Central				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	362 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/878/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP100/078				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 198,537,660				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	3	1	4	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Manual de Procedimientos	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP100/078/IPI-01
2	Falta de Evidencia Documental de la Partida Presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nóminas y Similares por un importe \$15,015,679.97 (Quince millones quince mil seiscientos setenta y nueve pesos 97/100 M.N.)	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP100/078/IPI-02
3	Falta de Evidencia documental de la Partida Presupuestal 43903 Otros Subsidios por un importe \$36,868,179.95 (Treinta y seis millones ochocientos sesenta y ocho mil ciento setenta y nueve pesos 95/100 M.N.).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP100/078/IPI-03
4	Falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes a la Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, del Ejercicio Fiscal 2019.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP100/078/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Manual de Procedimientos.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	31				
Ente	Instituto del Artesano Michoacano				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342, 343 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/853/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 10,342,905			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	3	4	2	6	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de evidencia que acredite la celebración del Acta de Sesión denominada "III Sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno del Instituto del Artesano Michoacano".	Eliminada	
2	Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 no aprobados por su Junta de Gobierno.	Eliminada	
3	Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, no dictaminados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-01
4	Falta de publicación del Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-02
5	Diferencia en el saldo conciliado con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-03
6	Salos pendientes de recuperación de la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-04
7	Contratación de personal eventual en el ejercicio fiscal 2019, sin autorización de la Comisión de Gasto-Financiamiento.	Eliminada	
8	Falta de evidencia que acredite la gestión correspondiente ante la Secretaría de Finanzas y Administración, respecto del pago al propio Instituto, de Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes al Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-05
9	Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago pendientes de liquidar.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP031/047/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de firma de las pólizas contables en las que se registran las operaciones.
2	Falta de evidencia documental que acredite las funciones realizadas por el personal eventual contratado.
3	Manual de Procedimientos no publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	33				
Ente	Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/854/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 14,027,803			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	0	10	0	10	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de entrega de los ingresos por venta de Bienes y Prestación de Servicios a la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-01
2	Ingresos correspondientes al ejercicio 2019 dos mil diecinueve, que fueron facturados hasta el ejercicio 2020 dos mil veinte.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-02
3	Ayudas Sociales a Personas, entregadas sin documentación comprobatoria y justificativa.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-03
4	Omisión de la depreciación de sus activos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-04
5	Diferencias en el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles contra lo registrado contablemente en el Estado de Situación Financiera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-05
6	Omisión en realizar los pagos provisionales por la Retención del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-06
7	Omisión en la Expedición de comprobantes con requisitos fiscales en Honorarios Asimilables a Salarios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-07
8	Falta de una cuenta Bancaria específica para el manejo exclusivo de los recursos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-08
9	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la erogación.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-09
10	Omisión de la Publicación en su página de Internet de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP033/048/IPI-10

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales
2	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles.
3	Cuenta bancaria específica para el manejo de cada uno de los recursos públicos
4	Incumplimiento en la presentación de la documentación comprobatoria de la erogación.

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	35
Ente	Sistema Michoacano de Radio y Televisión

Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/855/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP035/049				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 11,316,598				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFM/DFE/CP2019/AC/UPP035/049/IPI-01
2	Gasto de Ingresos Propios que no corresponden al obtenido.	Ratificada	ASM/AEFM/DFE/CP2019/AC/UPP035/049/IPI-02
3	Estados financieros no dictaminados por auditores externos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFE/CP2019/AC/UPP035/049/IPI-03
4	Salvos de la cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes pendientes de recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFE/CP2019/AC/UPP035/049/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	36				
Ente	Centro de Convenciones de Morelia				
Sector	Estatlal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/856/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 26,171,911				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	1	4	1	5	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento en los Avances Respecto a la Armonización Contable, Transparencia y Rendición de Cuentas.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050/IPI-01
2	Diferencias en el Egreso Devengado entre el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050/IPI-02
3	Diferencias en Ingresos Propios Reportados entre el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos y el Estado Analítico de Ingresos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050/IPI-03
4	Omisión en el Cumplimiento de Difundir en las Páginas de Internet la Información Contable y Presupuestal (Estados Financieros Integrados en la Cuenta Pública 2019).	Eliminada	
5	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050/IPI-04
6	Saldos de la Cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo Pendientes de Recuperación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP036/050/IPI-05

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento en los Avances Respecto a la Armonización Contable, Transparencia y Rendición de Cuentas.
2	Diferencias en el Egreso Devengado entre el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y Diferencias en Ingresos Propios Reportados entre el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos y el Estado Analítico de Ingresos.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	37				
Ente	Parque Zoológico "Benito Juárez"				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/857/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 34,916,389			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
15	0	12	3	15	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la Presentación de Actas de Sesión Celebradas por el Órgano de Gobierno durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-01
2	Omisión en el Cumplimiento de Difundir en las Páginas de Internet los Formatos para dar Cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera Especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace Referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-02
3	Falta de Registro Patronal a nombre del Parque Zoológico Benito Juárez.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-03
4	Falta Acta de Sesión del Órgano de Gobierno donde se autoriza los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-04

5	Omisión en la Presentación de la Declaración Anual Ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-05
6	Omisión en la Incorporación de Bienes Muebles al Patrimonio del Parque Zoológico Benito Juárez.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-06
7	Conciliación, Actualización y Publicación de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles del Parque Zoológico Benito Juárez.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-07
8	Falta Documentación que Justifique las Erogaciones Realizadas	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-08
9	Pago de Recargos y Actualizaciones no Autorizadas por la Junta de Gobierno por el Incumplimiento de Obligaciones Fiscales en Ejercicios Anteriores.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-09
10	Saldos Pendientes por Recuperar en la Cuenta de Gastos por Comprobar y Deudores Diversos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-10
11	Faltante de Ingresos por Admisión, Atractivos y Diversos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-11
12	Omisión en la Expedición y Entrega de Comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI por Concepto de Nomina.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-12
13	Omisión en el Enterro del Impuesto Sobre la Renta a las Autoridades Fiscales por Concepto de Sueldos y Salarios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-13
14	Falta Comprobación del Gasto (capítulo 1000)	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-14
15	No presenta los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) derivado de los Ingresos Propios del Parque Zoológico Benito Juárez.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP037/051/IPI-15

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión en el Cumplimiento de Difundir en las Páginas de Internet los Formatos para dar Cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera Especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace Referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios durante el Ejercicio Fiscal 2019.
2	Conciliación, Actualización y Publicación de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	40				
Ente	Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacán				
Sector	Estatat				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/859/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP040/053			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 91,182,697			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	2	1	0	1	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la expedición del comprobante fiscal por internet (CFDI) por concepto de nómina de personal eventual.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP040/053/IPI-01
2	Diferencia en total de pago de personal eventual entre el estado analítico de presupuesto de egresos y la información proporcionada mediante archivo electrónico de pago a personal eventual con ingresos propios.	Eliminada	

3	Diferencia entre el total de ingresos de gestión según estado financiero y el total de depósitos en cuenta bancaria número 0240548760101 de banbajo en ingresos propios 2019 dos mil diecinueve.	Eliminada
---	--	-----------

Recomendaciones		
Número	Título	
1	Debilidades en el Sistema Contable	
2	Debilidades en la implementación de criterios y lineamientos para administrar los ingresos propios	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	48				
Ente	Instituto de Vivienda de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342				
Orden de Fiscalización	ASM/862/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP048/057				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 20,209,020				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	4	2	0	2	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares				
Número	Título	Resultado	Número de IPI	
1	Omisión de Conciliación Presupuestal con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP048/057/IPI-01	
2	Omisión de entregar Documentación Comprobatoria correspondiente al concepto de Subsidio para la Adquisición de Vivienda de Interés Social.	Eliminada		
3	Omisión de entregar evidencia documental en la cual se autoriza el Subsidio para la Adquisición de Vivienda de Interés Social, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 dos mil diecinueve.	Eliminada		
4	Omisión de presentación de los criterios de elegibilidad de los beneficiarios del subsidio para la adquisición de vivienda de interés social, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 dos mil diecinueve.	Eliminada		
5	Omisión en el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP048/057/IPI-02	
6	Diferencia en la cifra de Ingresos Propios, que presentaron en el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos Propios y en el Reporte de Ingresos Recibidos.	Eliminada		

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	48				
Ente	Instituto de Vivienda de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/579/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AO/UPP048/058				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 6,145,828				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	49				
Ente	Comisión Forestal del Estado				
Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/863/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP049/060				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 722,732				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	1	2	0	2	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta justificación del gasto (capítulo 3000).	Eliminada	
2	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios durante el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP049/060/IPI-01
3	Omisión en la presentación de formato 4 de Balance Presupuestario-LDF.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP049/060/IPI-02

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios durante el ejercicio fiscal 2019.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	50				
Ente	Comisión de Pesca del Estado de Michoacán				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/864/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP050/061				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 6,094,353				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	1	4	1	5	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Documentación Comprobatoria y justificativa de los Ingresos de Fuente Locales ejercidos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP0050/061/IPI-01
2	Inconsistencias en el registro contable de los Ingresos en la cuenta 1112-01-00026 Cuenta Maestra 0247067640101 COMPESCA y Gob. de Mich.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP0050/061/IPI-03
3	Inconsistencias en el registro contable de los Egresos en la cuenta 1112-01-00026 Cuenta Maestra 0247067640101 COMPESCA y Gob. de Mich.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP0050/061/IPI-04
4	Estados Financieros no Dictaminados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP0050/061/IPI-05
5	Falta de conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Eliminada	
6	Falta de Documentación Comprobatoria y justificativa de los Ingresos de Fuente Locales ejercidos.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP050/061/IPI-02

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	51				
Ente	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/865/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP051/062			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		§ 39,818,827			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	1	3	0	3	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Otros ingresos pendientes de depósito	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP051/062/IPI-01
2	Omisión de enterar los ingresos obtenidos a la Secretaría de Finanzas y Administración	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP051/062/IPI-02
3	Falta de congruencia en los Estados Financieros	Eliminada	
4	Pago de Intereses por Obligaciones de Contribuciones de Seguridad Social	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP051/062/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles
2	Corrección y Depuración de Errores Contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera
4	Integración de las pólizas con su documentación soporte.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	52				
Ente	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán				
Sector	Estatat				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/866/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	§ 56,001,685				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	0	7	0	7	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Diferencia en el saldo conciliado con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-01
2	Omisión en la Publicación en su Página de Internet del Anexo 1 y Anexo 3 de los "Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-02
3	Contratación de personal eventual sin acreditar la autorización de la Comisión de Gasto-Financiamiento y de la Junta de Gobierno.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-03
4	Falta de pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-04
5	Falta de emisión los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes a los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-05
6	Falta de Autorización de la Junta de Gobierno y del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo para la Adquisición de un Vehículo	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-06
7	Pago de Gastos Funerarios sin autorización de la Junta de Gobierno.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP052/063/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Contratación de personal eventual sin acreditar la autorización de la Comisión de Gasto-Financiamiento y de la Junta de Gobierno.
2	Falta de Autorización de la Junta de Gobierno y del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo para la Adquisición de un Vehículo.
3	Pago de Gastos Funerarios sin autorización de la Junta de Gobierno.

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	54

Ente	Colegio De Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/867/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP054/064			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 14,998,178			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	0	2	1	3	3
Dictamen:					

*****</					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de depósito de los ingresos locales obtenidos a la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP054/064/IPI-01
2	Omisión de expedir comprobantes con requisitos fiscales por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP054/064/IPI-02
3	Egresos no Comprobados.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP054/064/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles
2	Corrección y Depuración de Errores Contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	58				
Ente	Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Michoacán (IIFEEM)				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/868/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 1,887,766			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	2	7	1	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ejercicio de partidas presupuestales no autorizadas en el presupuesto de Egresos de los Recursos Propios del Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-01
2	Falta de la documentación comprobatoria del gasto de la cuenta contable 5131-31101 Servicio de energía eléctrica en edificaciones oficiales, del Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-02
3	Falta de contrato y autorización del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo para el arrendamiento de fotocopadoras de la Cuenta Contable 5132-3203 Arrendamiento de Fotocopadoras, del Ejercicio Fiscal 2019.	Eliminada	
4	Falta de autorización y contrato individual de trabajo de personal eventual, 4 cuatro personas, ejercido con Recursos Propios.	Eliminada	
5	Falta de autorización para ejercer la cuenta contable 1241-1-51100-0002 Adquisiciones, por compra de mobiliario, ejercido con Recursos Propios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-03
6	Falta de Estados Financieros dictaminados correspondientes al Ejercicio Fiscal 2019 y su publicación.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-04
7	Saldos contrarios a su naturaleza.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-05
8	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperar.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-06
9	Saldos de cuentas por cobrar pendientes a recuperar.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-07
10	Ingresos propios por concepto de aprovechamientos no identificados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP058/065/IPI-08

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	58				
Ente	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización					
Número de Expediente					
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	72				
Ente	Junta de Caminos				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización		ASM/576/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AO/UPP072/066			
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 0			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	73				
Ente	Comisión Coordinadora del Transporte Público				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/869/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP073/067			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 7,771,191			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	5
Dictamen:					

*****</					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Afectación del Presupuesto en el Capítulo Presupuestal Incorrecto.
2	Proveedores que no cuentan con las Claves de Suministro para Adjudicar con ellos Bienes y Servicios.
3	Adjudicación de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal.
4	Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los Peajes, que comprueban los recursos otorgados en viáticos.
5	Falta de Control en el registro de Participantes en los Cursos de Capacitación.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	78				
Ente	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/870/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP078/069				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 4,197,241				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Evidencia de la Gestión Correspondiente a los Documentos de Ejecución y Presupuestaria y Pago Pendientes de Pago.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP078/069/IPI-01
2	Estados Financieros no Dictaminados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP078/069/IPI-03
3	Falta de Conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP078/069/IPI-04
4	Falta De Evidencia de la Gestión Correspondiente a los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago Pendientes de Pago.	Ratificada.	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP078/069/IPI-02

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	78				
Ente	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/1341/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AD/UPP078/068				
Tipo de Auditoría	Desempeño				
Universo Fiscalizado	\$ 18,656,728				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	10
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).
2	Falta de integrantes del Comité de Control Interno (COCOI) de la CEDPI.

3	Incumplimiento de Funciones del COCOI de la CEDPI.
4	Deficiencias en la implementación del Sistema de Control Interno.
5	Falta de claridad en los documentos de Rendición de Cuentas.
6	Insuficiencias de acciones en la ejecución de planes, programas, proyectos y acciones transversales.
7	Falta de coordinación de acciones y programas con la Federación los Estados y Municipios.
8	Falta de Actualización del Catálogo Estatal de Comunidades Indígenas y Municipios con Asentamiento Indígena.
9	Incongruencia en las Cifras reportadas del presupuesto del programa 1V "Desarrollo Económico, Social, Cultural y político de los Pueblos Indígenas".
10	Disminución en el presupuesto del programa 1V "Desarrollo Económico, Social, Cultural y Político de los Pueblos Indígenas".

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	81				
Ente	Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/871/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 25,083,326
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	5	4	1	5	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en el Cumplimiento de Difundir en las Páginas de Internet la Información Contable y Presupuestal (Estados Financieros) Integrados en la Cuenta Pública 2019	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071/IPI-01
2	Cuentas con Saldos Contrarios a su Naturaleza.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071/IPI-02
3	SalDOS Pendientes de Recuperación de las Cuentas 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071/IPI-03
4	Falta Justificación del Pago a Contratistas de Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	Eliminada	
5	Reintegro Pendiente de Realizar de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	Eliminada	
6	Evidencia de Cobro de la Sanción Señalada en el Artículo 56 Párrafo Segundo del Decreto 121 que Contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2019	Eliminada	
7	Omisión en la Expedición y Entrega de Comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI por concepto de Nómina a los Trabajadores Eventuales	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071/IPI-04
8	Falta de Documentación que Justifique el Gasto de los Capítulos 2000 y 3000	Eliminada	
9	Incumplimiento en la Presentación de la Evidencia Documental que Compruebe la Erogación, Toda Vez que No Reúne los Requisitos Fiscales	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP081/071/IPI-05
10	Pago de Recargos por Incumplimiento en las Obligaciones Fiscales	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Actualización de los Manuales y del Reglamento de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas de Michoacán.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	82				
Ente	Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/872/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP082/072				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,440,239				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	1	2	1	3	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en Dictaminar los Estados Financieros.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP082/072/IPI-01
2	Otorgamiento de Compensaciones Extraordinarias.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP082/072/IPI-02
3	Falta de evidencia del contrato de arrendamiento.	Eliminada	
4	Diferencia por aclarar entre lo reflejado en el Presupuesto de Egresos Devengado según Cuenta Pública y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) para el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP082/072/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Comprobación con requisitos fiscales del gasto con fecha posterior a la póliza y la del cheque.
2	Erogación de recurso por compra de combustible sin justificación su aplicación.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	87				
Ente	Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/873/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 24,354,757				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	2	3	2	5	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ingresos percibidos que no fueron entregados a la Secretaría de Finanzas y Administración de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073/IPI-01
2	Omisión en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la información contable y presupuestal (Estados Financieros) integrados en la Cuenta Pública 2019.	Eliminada	
3	Gastos de ingresos propios que no corresponden al ingreso obtenido.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073/IPI-02
4	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073/IPI-03
5	Saldos de la Cuenta Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes Pendientes de Recuperación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073/IPI-04
6	Falta de documentación que compruebe y justifique el gasto.	Eliminada	
7	Compras a proveedores que no fueron realizadas conforme a los lineamientos del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP087/073/IPI-05

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	90				
Ente	Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatad				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/874/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP090/074				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 44,427,981				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	3	0	0	0	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Inconsistencia en los datos reflejados en el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2019.	Eliminada	
2	Estados Financieros sin Dictaminar por auditores externos.	Eliminada	
3	Diferencia por aclarar entre lo reflejado en el Presupuesto de Egresos Devengado según Cuenta Pública y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) para el ejercicio fiscal 2019.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	93				
Ente	Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán				
Sector	Estatat				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/875/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 28,515,148			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	5	1	6	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de firmas en la Cuarta Sesión Ordinaria correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019.	Eliminada	
2	Estados Financieros no autorizados por la Junta de Gobierno.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-01
3	Falta de Estados Financieros dictaminados por auditores externos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-02
4	Falta de presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2019 ante la Junta de Gobierno.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-03
5	Falta de la inscripción al registro patronal en materia de seguridad social.	Eliminada	
6	Saldos de Deudores Diversos pendientes de recuperación por cobrar a corto plazo.	Rectifica	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-04
7	Falta del Catálogo por Fuente de Financiamiento.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-05
8	Falta de presentación del Manual de Procedimientos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP093/075/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de firmas en la Cuarta Sesión Ordinaria correspondiente al ejercicio fiscal 2019.
2	Estados Financieros no autorizados por la Junta de Gobierno.
3	Falta de Estados Financieros dictaminados por auditores externos correspondientes al ejercicio fiscal 2019.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	96				
Ente	Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación del Estado de Michoacán de Ocampo				
Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/877/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP096/077				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 2,280,402				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
2	0	1	1	2	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Pérdida de información del Sistema de contabilidad por falla en disco duro.	Rectificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP096/077/IPI-01
2	Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP096/077/IPI-02

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	102				
Ente	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción				
Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/879/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP102/079			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 966,664			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	2	3	0	3	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de conciliación con la Secretaría de Finanzas y Administración	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP102/079/IPI-01

2	Omisión de registros contables de la cuenta Deudores Diversos, subcuenta Secretaría de Finanzas y Administración.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP102/079/IPI-02
3	Falta de autorización de los Estados por su Órgano de Gobierno.	Eliminada	
4	Falta de Reglamento Interior de la Entidad.	Eliminada	
5	Falta de Manuales de Organización y de Procedimientos de la Entidad.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/UPP102/079/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Dominio Público de la página de Internet de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP					
Ente	Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros Número 106769-7				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342			
Orden de Fiscalización		ASM/882/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFE/CP2019/AC/FIDEICO/082			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 66,470			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
1	0	1	0	1	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Saldo Negativo en Bala342 y 414nce Presupuestario.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/081/IPI-01

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de expedir comprobantes con requisitos fiscales por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado
2	Pago de multas por la falta de cumplimiento a las obligaciones fiscales y administrativas en tiempo y forma.
3	Requisitos incompletos para la firma de contratos como proveedor.
4	Contabilización de registros de manera errónea

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP					
Ente	Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros Número 106769-6				
Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342				
Orden de Fiscalización	ASM/881/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/081				
Tipo de Auditoría	Financiera				
Universo Fiscalizado	\$ 57,647,784				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP					
Ente	Fideicomiso Teatro Mariano Matamoros Número 1962				
Sector	Estatral				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/883/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/083				
Tipo de Auditoría	Financiera				
Universo Fiscalizado	\$ 12,952,995				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	0	3	0	3	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Estructura Orgánica del Fideicomiso de Inversión y Administración No. 1962 "Teatro Mariano Matamoros".	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/083/IPI-01
2	Balance Presupuestario-LDF en negativo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/083/IPI-02

3	Falta de emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), correspondientes a Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones.	Ratificada	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AF/FIDEICO/083/IPI-03
---	--	------------	---

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP					
Ente	Fideicomiso de Inversión y Administración No. 1962 "Teatro Mariano Matamoros"				
Sector	Estatal				
Tipo	Paraestatal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/577/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFE/CP2019/AO/FIDEICO/084				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 29,999,916				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	0	3	0	3	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento en el uso de una bitácora por obra y en el registro de notas con toda oportunidad en tiempo y forma	Ratificada	CP2019/AO/FIDEICO/084/IPI-01
2	Omisión de la Autorización en Notas de Bitácora de las Estimaciones para su Trámite de Pago de la Obra	Ratificada	CP2019/AO/FIDEICO/084/IPI-02
3	Omisión de la Autorización en Notas de Bitácora de los Precios Extraordinarios para su Trámite de Pago	Ratificada	CP2019/AO/FIDEICO/084/IPI-03

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	1				
Ente	Acuitzio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1204 /2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 4,245,103				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	2	6	3	9	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Saldos de Cuentas Deudoras Pendientes de Recuperación y Saldos Contrarios a la Naturaleza de la Cuenta.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-01
2	Los Estados Financieros no contienen las Notas de Gestión Administrativa como lo Señala la Normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Eliminada	
3	Omisión de Difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
4	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento, los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como la Omisión de su Integración en la Cuenta Pública del Ejercicio 2019 Dos Mil Diecinueve.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-02
5	Omisión en el Cumplimiento de los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable de los Estados Financieros presentados en La Cuenta Pública y Publicados en la Página Oficial de Internet del Municipio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-03
6	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-04
7	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-05
8	Erogaciones por Concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-06
9	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-07
10	Se omitió utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el Registro de los Ingresos y Egresos durante el Ejercicio 2019 Dos Mil Diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-08
11	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M001/001/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Depuración de Cuentas Contables.
2	Debilidades en la Emisión de Estados Financieros.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	2				
Ente	Aguililla				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 343				
Orden de Fiscalización	ASM/1314/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M002/002				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 6,351,647				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	3	2	1	3	6
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M002/002/IPI-01
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M002/002/IPI-02
4	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M002/002/IPI-03
5	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.	Eliminada	
6	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.
4	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.
5	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.
6	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	3				
Ente	Álvaro Obregón				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1284/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 7,566,753				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	0	5	0	5	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar el Informe anual de actividades del Síndico del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003/IPI-01
2	Omisión de presentar los Informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003/IPI-02
3	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003/IPI-03
4	Publicación fuera del plazo establecido y entrega del ejemplar del periódico a la Auditoría Superior de Michoacán del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2019 Dos Mil Diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003/IPI-04

5	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto / plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos y su presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M003/003/IPI-05
---	--	------------	--

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles.
2	Informes Anuales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	4				
Ente	Angamacutiro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1244/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 2,829,501
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	0	8	1	9	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-01
2	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-02
3	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-03
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-04
5	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-05
6	Omisión en difundir en la página de internet evidencia de la publicación de la Cuenta Pública	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-06
7	Diferencias en los saldos de los Estados Financieros Presentados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-07
8	Omisión de expedir comprobantes fiscales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados y derechos.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-08
9	Aplicación de recursos si documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M004/004/IPI-09

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	5				
Ente	Angangueo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1245/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M005/005				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 1,767,715
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	3	8	1	9	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar los informes trimestrales del Contralor Municipal al Ayuntamiento.	Eliminada	
2	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-01
3	Incumplimiento en la presentación y pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-02
4	Incumplimiento de realizar los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina. Incumplimiento de realizar los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-03
5	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-04
6	Saldos de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendientes de recuperación	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-05
7	Saldos contrarios a su naturaleza	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-06
8	Falta de documentación que compruebe y justifique el gasto de los Capítulos 2000 Materiales; 3000 Servicios Generales y suministros y 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-07
9	Aplicación de recursos soportados con facturas canceladas.	Eliminada	
10	Falta de registro de la Cuenta Contable 11120008000004 Cta. 0593367432 de Ingresos propios 2018 dos mil dieciocho, y cuenta contable 11120010000001 Cta. 05568927 de Ingresos propios 2019 dos mil diecinueve.	Eliminada	
11	No concilia los saldos con lo que presenta en el formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios en los Informes Trimestrales y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 dos mil diecinueve, así como su publicación en su página de internet.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-08
12	No concilia los saldos de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 dos mil diecinueve, así como su publicación en su página de internet.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M005/0005/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Saldos contrarios a su naturaleza.
2	Diferencia de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, así como su publicación en su página de internet.
3	No concilia los saldos de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 dos mil diecinueve, así como su publicación en su página de internet.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	6				
Ente	Apatzingán				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1246/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M006/006			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 83,534,874			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	1	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M006/006/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M006/006/IPI-02
4	Omisión en el registro e inventario actualizado de bienes muebles e inmuebles de la administración pública municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M006/006/IPI-03
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M006/006/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	7				
Ente	Aporo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1247/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 1,065,530				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	1	10	2	12	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Recaudación de Ingresos en caja y sin depositar a las cuentas bancarias del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-01
2	Diferencia en Cuenta Pública y auxiliar de Ingresos Propios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-02
3	Gastos por comprobar de Deudores Diversos, que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique el gasto.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-03
4	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-04
5	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-05
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-06
7	Pago no autorizados por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos de retenciones del Impuesto sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-07
8	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o, declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-08
9	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-09
10	Publicación del presupuesto, con fecha posterior a los términos establecidos.	Eliminada	
11	Los Estados Financieros no Revelan la Situación Real del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-10
12	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-11
13	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M007/007/IPI-12

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	8				
Ente	Aquila				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1315/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 4,692,650			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	2	7	0	7	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Presupuesto de Egresos, las Plantillas de Personal, el Tabulador de sueldos, en los términos establecidos.	Eliminada	
2	Omisión en la presentación de pagos provisionales mensuales; así como de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio 2019 dos mil diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-01
3	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-02
4	Omisión de presentar el informe anual del Síndico municipal al Ayuntamiento.	Eliminada	
5	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación y su reglamentación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-03
6	Omisión de creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; así mismo, no presenta evidencia documental de las disposiciones administrativas para la operatividad, ni de su funcionamiento durante el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-04
7	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-05
8	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CDFI) por concepto de Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-06
9	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M008/008/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cumplir con las Disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Omisión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales y estatales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	9				
Ente	Ario				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1316/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M009/009			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 14,380,221			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	4	6	1	7	2
Dictamen:					

*****</					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-01
2	Omisión en la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-02
3	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-03
4	Irregularidades en la presentación del formato de montos pagados por Ayudas y Subsidios en los avances trimestrales y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 dos mil diecinueve, así como su publicación en su página de internet.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-04
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
6	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
7	Incumplimiento de realizar los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-05
8	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-06
9	Saldos de Deudores diversos pendientes de recuperación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-07
10	Saldos contrarios a su naturaleza.	Eliminada	
11	Aplicación de recursos carentes de documentación que compruebe y justifique el gasto.	Eliminada	

1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M009/0009/IPI-01
---	---	------------	---

Recomendaciones	
Número	Título
1	Saldos contrarios a su naturaleza.
2	Información homogénea de comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	10				
Ente	Arteaga				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1304/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 11,187,206
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
17	0	17	0	17	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-01
2	Omisión en la presentación de Pagos Provisionales mensuales correspondientes al mes de marzo; así como de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-02
3	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los Impuestos Municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-03
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-04
5	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-05
6	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento el Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-06
7	Omisión de presentar el Informe Anual del Síndico Municipal al Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-07
8	Omisión de presentar los Informes Anuales de Actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-08
9	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-09

10	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-10
11	Omisión en presentar información relativa a la aplicación de Depreciación a los Bienes Muebles del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-11
12	Baja de bienes del Patrimonio del Ayuntamiento sin el procedimiento establecido por el CONAC.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-12
13	Baja de patrullas del Patrimonio del Ayuntamiento, por no localizarse físicamente, sin el procedimiento establecido por el CONAC.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-13
14	Saldo al cierre del ejercicio en cuentas de Deudores y Anticipos, sin la documentación comprobatoria que cumpla los requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-14
15	Pago de Recargos y Actualizaciones sin registrarlos contable y presupuestalmente.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-15
16	Contratación de crédito sin cumplir con los requisitos normativos, así como de su aplicación, sin estar autorizado dentro de su presupuesto original o modificaciones posteriores.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-16
17	Presentación de reportes de gasto público sin la clasificación por fuentes de financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M010/010/IPI-17

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3	Difundir en las páginas de internet las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
4	Corrección y depuración de errores contables.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	11				
Ente	Briseñas				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1205/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 2,373,036			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
16	3	12	1	13	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Eliminada	
2	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-01

3	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-02
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Eliminada	
5	Falta de información en el Estado de Situación Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-03
6	Diferencia del total del Activo con el importe de la suma del total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-04
7	Falta de autorización de pago de aguinaldo y sueldo a personal que no se encuentra en la plantilla autorizada y publicada por el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-05
8	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-06
9	Saludos contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-07
10	Omisión de difundir las normas y lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-08
11	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-09
12	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento, el formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-10
13	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento, el Balance Presupuestario, de forma trimestral acumulativa y anual.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-11
14	Documentación no proporcionada que compruebe la recaudación de los ingresos fiscales (ingresos de gestión) durante el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-12
15	Presentación de reportes de gasto público, sin la clasificación por Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M011/011/IPI-13
16	Informe de las actividades de la Contraloría Municipal, sin evidencia de las irregularidades que se hayan detectado en el ejercicio de su función.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	12				
Ente	Buenavista				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1248/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 10,506,762
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	5	1	6	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Eliminada	

2	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-01
3	Omisión en realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
4	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-02
5	Omisión en la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-03
6	Ajuste a las cuentas contables 3221-001 y 3221-002 sin aprobación y autorización de los integrantes de cabildo.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-04
7	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por conceptos de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-05
8	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M012/012/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	13				
Ente	Carácuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1285/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 2,631,241			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	2	5	0	5	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Presentación extemporánea del tercer informe trimestral correspondiente al ejercicio fiscal 2019 dos mil diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013/IPI-01
2	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
3	Omisión en la presentación del avance programático presupuestario.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013/IPI-02
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Eliminada	
5	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013/IPI-03
6	Omisión en la presentación y entero del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013/IPI-04
7	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M013/013/IPI-05

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidad en la afectación de partidas para su clasificación.
2	Debilidad en el control de la cuenta de cajas.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	14				
Ente	Coahuayana				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1324/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 8,826,961			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
14	3	6	5	11	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-01
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-02
3	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-03
4	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-04
5	Pago indebido de horas extras.	Eliminada	
6	Aplicación de recursos en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-05
7	Aplicación de recursos en el capítulo 3000 Servicios Generales, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-06
8	Aplicación de recursos en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-07
9	Aplicación de recursos en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-08

10	Aplicación de recursos en el capítulo 6000 Inversión Pública, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-09
11	Omisión de Difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada	
12	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-10
13	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles.	Eliminada	
14	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M014/026/IPI-11

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	15				
Ente	Coalcomán de Vazquez Pallares				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1305/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 10,660,250			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
18	8	10	0	10	3
Dictamen:					

*****</					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del presupuesto / plantilla de personal / Tabulador de sueldos; así como sus respectivas modificaciones y su presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada	
2	Evidencia documental presentada que no corresponde a la temporalidad de la presentación ante la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo del ejemplar de libro de actas de las sesiones del ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2019.	Eliminada	
3	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-01
4	omisión en la creación del Instituto Municipal de Planeación, reglamentación y evidencia de funcionamiento durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-02
5	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada	
6	Incumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-03
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-04

8	Omisión de presentar el informe anual de actividades del Sindico del Ayuntamiento	Eliminada	
9	Omisión de presentar los informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Eliminada	
10	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-05
11	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-06
12	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-07
13	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
14	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-08
15	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe o justifique (Capítulo 1000).	Eliminada	
16	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe o justifique (Capítulo 2000).	Eliminada	
17	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe o justifique (Capítulo 3000).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-09
18	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe o justifique (Capítulo 4000).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M015/027/IPI-10

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	16				
Ente	Coeneo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1211/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M016/028			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 9,296,120			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	4	1	1	2	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M016/028/IPI-01

2	Falta de publicación del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
3	Aplicación de recurso sin la documentación que lo compruebe y justifique.	Eliminada	
4	Inconsistencia entre ingresos recaudados y depósitos bancarios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M016/028/IPI-02
5	Depósito bancario no identificado en el registro contable de los ingresos.	Eliminada	
6	No existe evidencia de la entrega de subsidios.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Fechas de presentación de los informes trimestrales del Contralor Municipal.
2	Fecha de presentación del Informe Anual del Síndico Municipal.
3	Fecha de presentación del Informe Anual de los Regidores.
4	No existe congruencia entre las fechas de los ingresos recaudados y los depósitos bancarios.
5	Falta de publicación del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	17				
Ente	Contepec				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1251/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M017/030				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 4,176,286				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	4	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M017/030/IPI-01
2	Aplicación de recursos en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
3	Aplicación de recursos en el capítulo 3000 Servicios Generales, sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
4	Aplicación de recursos en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas, sin la documentación que los justifique.	Eliminada	

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-01
2	Incumplimiento de Haber Difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-02
3	Omisión de Presentar el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios en el 1er Trimestre del Ejercicio Fiscal 2019, así como su Publicación en su Página de Internet.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-03
4	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Justifique de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y de la Cuenta 1235-5-61504 Estudios y Proyectos de Vías de Comunicación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-04
5	Falta de Documentación que Compruebe el Gasto de los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-05
6	Aplicación de Recursos Sin la Documentación que los Compruebe y Justifique de los Capítulos 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-06
7	Incumplimiento en la Presentación de la Evidencia Documental que Compruebe y Justifique la Erogación, toda vez que No Reúne los Requisitos Fiscales de la Partida 43301 Subsidios a la Inversión.	Eliminada	

8	Registros Contables Erróneos y Falta de Registro de los Bienes Muebles.	Eliminada	
9	Aplicación de Recursos Sin la Documentación Comprobatoria que Reúna los Requisitos Fiscales del Gasto de los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-07
10	Aplicación de Recursos sin la Documentación Comprobatoria que Reúna los Requisitos Fiscales y Justifiquen el Gasto de los Capítulos 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-0
11	Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M018/031/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de la Integración de los Cortes de caja, CFDI y Recibos a la Póliza de Ingreso Diaria.
2	Falta de Realización de los Depósitos de los Ingresos en Instituciones Bancarias de Forma Diaria o Semanal, y No Hacer Pagos en Efectivo Superiores a los Dos Mil Pesos.
3	Falta de Control de la Documentación que Comprueba y Justifica el Gasto.
4	Falta de Conciliación de los Montos de los Subsidios Contra el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
5	Falta de Manuales de Contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	19				
Ente	Cotija				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/1214/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 20,997,706				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	0	8	0	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incongruencias en el saldo de resultados de ejercicios anteriores en el Estado de Situación Financiera 2019, en comparativa con los saldos del periodo 2018.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-01
2	Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-02
3	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-03
4	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido en la normativa de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-04

5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-05
6	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-06
7	Reporte general de Bienes Muebles, no congruente con la normativa.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-07
8	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M019/032/IPI-08

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	20				
Ente	Cuitzeo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1215/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 14,080,766				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	3	4	2	6	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-01
2	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-02
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-03
4	Incumplimiento de realizar los Pagos Provisiones y/o Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta.	Eliminada	
5	Saldos de la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-04
6	Diferencia de los Estados Financieros entre lo publicado y la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, así como su publicación en la página de internet del Ayuntamiento.	Eliminada	
7	Falta de registro del saldo de la Cuenta de Inversión en la cuenta contable 1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-05
8	Falta de presentación del Proyecto de Inversión.	Eliminada	
9	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M020/033/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Diferencia de los Estados Financieros entre lo publicado y la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, así como su publicación en la página de internet del Ayuntamiento.
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	21				
Ente	Charapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1206/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 9,075,905				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	1	0	11	11	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto, plantilla de personal, tabulador de sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-01
2	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para su vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-02
3	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-03
4	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-04
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-05
6	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-06
7	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-07
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-08
9	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-09
10	Omisión de la publicación en la página oficial de internet del Balance Presupuestario.	Eliminada	
11	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-10
12	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M021/014/IPI-11

Recomendaciones	
Número	Título
1	Dar cumplimiento en tiempo y forma con las obligaciones fiscales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	21				
Ente	Charapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/281/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M021/032				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	22				
Ente	Charo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1207/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M022/016				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 18,968,967				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	6	0	1	1	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Saldo en la Cuenta 1123-08 Deudores Diversos 2019 Pendientes de Recuperar.	Eliminada	
2	Duplicidad en Pago de Factura.	Eliminada	
3	Egresos No Identificados.	Eliminada	
4	Omisión de Entregar un Ejemplar del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, donde se publicó la Estructura Programática Presupuestal, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos; así como sus Respectivas Modificaciones ante la Auditoría Superior de Michoacán para la Vigilancia de su Ejercicio.	Eliminada	

5	Incumplimiento de Haber Difundido en la Página Oficial de Internet del Municipio, los Anexos 1 Y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M022/016/IPI-01
6	Omisión en la Publicación en Internet la Información Financiera y Presupuestal, conforme a las Normas, Estructuras, Formatos y Contenido Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
7	Pago de Recargos por Cumplimiento Extemporáneo de las Obligaciones Fiscales.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	23				
Ente	Chavinda				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1208/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M023/017				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 8,269,873				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	5	3	1	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de difundir las normas y lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M023/017/IPI-01
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento, el formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios.	Eliminada	
4	Aplicación de recursos en conceptos no previstos en los programas institucionales y especiales, aprobados y autorizados por el Ayuntamiento.	Eliminada	
5	Presentación de reportes de gasto público, sin la clasificación por Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M023/017/IPI-02
6	Saldos contrarios a su naturaleza contable.	Eliminada	
7	Omisión de presentar, el informe anual de actividades del Síndico del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M023/017/IPI-03
8	Omisión de presentar, el informe anual de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M023/017/IPI-04
9	Pago indebido al Director del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	23				
Ente	Chavinda				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización					
Número de Expediente					
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 0			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	24				
Ente	Cherán				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/1209/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M024/019			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,476,582			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	0	4	0	4	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (cfdi) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M024/019/IPI-01
2	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M024/019/IPI-02
3	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y declaración anual del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M024/019/IPI-03
4	Omisión en la publicación del balance presupuestario.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M024/019/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del inventario de bienes e inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y difusión de la información financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	25				
Ente	Chilchota				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1249/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 4,258,581				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	1	10	0	10	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
2	Omisión de expedir Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-01
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el formato establecido sobre los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-02
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-03
5	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-04
6	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-05
7	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-06
8	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-07
9	Se omitió utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019 dos mil diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-08
10	Saldos de cuentas del Estado de Situación financiera contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-09
11	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento el Anexo 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M025/020/IPI-10

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	26				
Ente	Chinicuila				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1317/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 1,439,435
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	3	8	0	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del Presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos.	Eliminada	
2	Omisión de Entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la Vigilancia de su Ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-01
3	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-02
4	Omisión de Difundir en la Página de Internet del Ayuntamiento el formato Establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-03
5	Omisión de Realizar la Retención del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-04
6	Omisión en la Presentación y Entero de los Pagos Provisiones y/o Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-05
7	Omisión de Presentar el Plan Anual del Contralor Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-06
8	Omisión de Presentar el Informe Anual de Actividades del Síndico del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-07
9	Omisión de Presentar los Informes Anuales de Actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M026/021/IPI-08
10	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
11	Saldos de la Cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Pendientes de Recuperación.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	27				
Ente	Chucándiro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/1210/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M027/022				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 2,385,596				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	1	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M027/022/IPI-01
2	Omisión de difundir en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M027/022/IPI-02
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M027/022/IPI-03
4	Incumplimiento de Medidas Administrativas y Legales para el cobro de los Impuestos Municipales	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M027/022/IPI-04
5	Pago indebido de Actualizaciones y Recargos derivado del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	28				
Ente	Churintzio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/1250/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M028/023				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,140,678				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	3	6	1	7	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-02
3	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-03
4	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-04
5	Pago de actualizaciones y recargos por contribuciones presentadas de manera extemporánea.	Eliminada	
6	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-05
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
8	Balance Presupuestario de recursos disponibles en negativo.	Ratificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-06
9	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales.	Rectificada	ASM/AEFEM/DFM/CP2019/AC/M028/023/IPI-07
10	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales en el Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones y otras Ayudas.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Comprobación con requisitos fiscales del gasto con fecha posterior a la póliza y transferencia bancaria.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	28				
Ente	Churintzio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/283/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M028/045				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado					\$ 464,685
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
1	1	0	0	0	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisiónes en la integración del expediente técnico, de la obra denominada "Bacheo de los diferentes caminos asfaltados del Municipio de Churintzio, Michoacán"	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	29				
Ente	Churumuco				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1323/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M029/025			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 3,461,599			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	3	3	1	4	7
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M029/025/IPI-01
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M029/025/IPI-02
4	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M029/025/IPI-03.
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M029/025/IPI-04
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios	Eliminada	
7	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.
4	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios
7	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	30
Ente	Ecuandureo
Sector	Municipal
Tipo	Municipal
Datos de la Auditoría	

Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1216/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M030/034			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 8,758,927			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
23	10	9	4	13	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-11
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y por la Liquidación al Personal que laboró en el Ayuntamiento.	Eliminada	
3	Pago Duplicado al Proveedor Abarrotera del Duero, S.A. De C.V.	Eliminada	
4	Apoyos Otorgados por Alimentación y Desayunos Escolares, Sin evidencia documental que acredite la entrega a los beneficiarios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-12
5	Apoyos Otorgados por Despensas, sin evidencia documental que acredite la entrega a los beneficiarios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-13
6	Apoyos Otorgados en Especie y en lo Económico, Sin evidencia documental que acredite la Solicitud y la entrega a los Beneficiarios, así como la autorización para otorgarlos.	Eliminada	
7	Omisión al entregar el Contratos por el Arrendamiento de Vehículos.	Eliminada	
8	Omisión de soportar con facturas los Contratos por el Arrendamiento de Inmuebles.	Eliminada	
9	Omisión de presentar el Comprobante Fiscal Digital Por Internet (CFDI) de Diversos Gastos Generados durante el año.	Eliminada	
10	Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) Cancelados del Proveedor Francisco Vega Ponce.	Eliminada	
11	Omisión de presentar evidencia y justificación de Diversos Gastos correspondientes a la aplicación de los Recursos Fiscales (Ingresos Locales) e Ingresos Propios.	Eliminada	
12	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-01
13	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-02
14	Omisión de Publicar el Formato de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios en el 1er, 2do, 3er y 4to Trimestre del Ejercicio Fiscal 2019, en su Página de Internet.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-03
15	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-04
16	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-05
17	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-06
18	Cuentas con Saldos Contrarios a su Naturaleza.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-07
19	SalDOS Pendientes de Recuperación de las Cuentas Contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-08

	Corto Plazo y 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo.		
20	Omisión al presentar la Autorización y la Documentación que Justifique el Cobro de la Relotificación de las Manzanas en el Parque Industrial.	Eliminada	
21	Falta de Depósito en Cuenta Bancaria del Municipio de Ecuandureo y/o documentación que compruebe y justifique el gasto.	Eliminada	
22	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-09
23	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-10
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-11
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y por la Liquidación al Personal que laboró en el Ayuntamiento.	Eliminada	
3	Pago Duplicado al Proveedor Abarrotera del Duero, S.A. De C.V.	Eliminada	
4	Apoyos Otorgados por Alimentación y Desayunos Escolares, Sin evidencia documental que acredite la entrega a los beneficiarios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-12
5	Apoyos Otorgados por Despensas, sin evidencia documental que acredite la entrega a los beneficiarios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M030/034/IPI-13

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de realizar depósitos de los Ingresos a Instituciones Bancarias de manera diario o semanal, así como realizar pagos en efectivo superiores a los dos mil pesos.
2	Omisión al tener control de los Recursos Fiscales (Ingresos Locales) e Ingresos Propios y su aplicación, en una Cuenta Bancaria específica para su Uso.
3	Omisión al conciliar los Montos de los Subsidios contra el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
4	Omisión al contar con Manuales de Contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	31				
Ente	Epitacio Huerta				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1253/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,510,354				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	2	8	0	8	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	

2	Incumplimiento de Haber Difundido en la Página Oficial de Internet los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-01
3	Incumplimiento al Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-02
4	Omisión de Difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-03
5	Omisión de Entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la Vigilancia de su Ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-04
6	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-05
7	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Eliminada	
8	Omisión en la Presentación y Entero de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-06
9	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales en Comparación al Ejercicio Inmediato Anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-07
10	Saldo en Cuentas de Balance Contrarios a su Naturaleza Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M031/035/IPI-08

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	32				
Ente	Erongaricuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1254/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 1,749,016
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	3	7	0	7	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-01
2	Aplicación de Recursos sin la documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
3	Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la presentación de un Servicio Personal Subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-02
4	Incumplimiento en la Presentación de las Declaraciones Informativas con Operaciones con Terceros (DIOT)	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-03

5	Omisión en la presentación y entero de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-04
6	Omisión en la Presentación y entero de los pagos provisionales y/o Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-05
7	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-06
8	Omisión de difundir en la Página de Internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios	Eliminada	
9	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M032/036/IPI-07
10	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de emitir Comprobantes Fiscales por los Ingresos Obtenidos
2	Omisión de cumplir con la Incorporación de Bienes Muebles e Inmuebles al Patrimonio.
3	Omisión de realizar la depuración de Saldos de la Cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	34				
Ente	Hidalgo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1255/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 75,323,985			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	5	1	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la Revisión, Actualización, Publicación del Bando de Gobierno Municipal en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, y Remisión al Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo para su Conocimiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-01
2	Omisión de Presentar los Informes Anuales de Actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Eliminada	
3	Omisión de Presentar Evidencia del Funcionamiento del Comité de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-02
4	Omisión de Difundir la Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
5	Omisión de una Cuenta Bancaria Especifica para el Control, Manejo y Transparencia de los Recursos Fiscales (Ingresos de Gestión), Recaudados por el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-03
6	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-04
7	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-05
8	Presentación de Reportes de Gasto Público, sin la Clasificación por Fuentes de Financiamiento de Acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/038/IPI-06

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	34				
Ente	Hidalgo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/284/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M034/080				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado					\$ 717,435
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la REVELACIÓN SUFICIENTE en cuanto a la identificación de los recursos aplicados a las obras.

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-01
2	Omisión en la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-02
3	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
4	Omisión de presentar el Informe anual de actividades del Síndico del Ayuntamiento.	Eliminada	
5	Omisión de presentar los Informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Eliminada	
6	Omisión de Difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-03
7	Irregularidades respecto a la publicación del formato e importe de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-04
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-05
9	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-06
10	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Eliminada	
11	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-07
12	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-08
13	Omisión de publicar en la página de Internet del Ayuntamiento la información financiera contenida en la Cuenta Pública y el Cuarto Informe Trimestral correspondientes al ejercicio fiscal 2019.	Eliminada	

14	Omisión de utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-09
15	Omisión de realizar la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
16	Omisión de realizar la retención del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
17	Aplicación de recursos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin la documentación que los justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M035/055/IPI-10
18	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Susidios.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Dar cumplimiento en tiempo y forma con las obligaciones fiscales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	36				
Ente	Huandacareo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1257/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 7,313,694
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	3	9	0	9	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Eliminada	
2	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Eliminada	
3	Aprobación y creación extemporánea del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042/IPI-01
4	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042/IPI-02
5	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042/IPI-03
6	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042/IPI-04
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M036/042/IPI-05

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión al cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Omisión al difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3	Omisión al difundir en las páginas de internet las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.

[illegible]

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de Autorización por el Ayuntamiento y publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-01
2	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-02
3	Omisión de creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-03

4	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada	
5	Omisión de la publicación en la página oficial de internet del Balance Presupuestario correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-04
6	Omisión de Presentar el Plan de Trabajo Anual e Informes Trimestrales del Contralor Municipal al Ayuntamiento.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-05
7	Omisión de presentar el informe anual de actividades del Síndico al Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-06
8	Omisión de presentar los informes anuales de actividades de los Regidores al Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-07
9	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M037/043/IPI-08

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	38				
Ente	Huetamo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1286/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 16,840,737
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	2	10	0	10	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión del cálculo, retención y presentación del entero del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-01
2	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-02
3	Pago de recargos y actualizaciones por enteros extemporáneos de retenciones del Impuesto sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-03
4	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-04
5	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del Presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-05
6	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-06
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	Eliminada	
8	Diferencias en la publicación en su página de internet de la información sobre montos pagados por Ayudas y Subsidios; anual, y	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-07

	lo devengado en el Estado Analítico del Ejercicio el Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.		
9	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-08
10	Registros contables de recursos fiscales con fuente de financiamiento diferente a la estructura básica conforme al clasificador por fuentes de financiamiento	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-09
11	Omisión en la Consolidación de la Información Financiera correspondiente al ejercicio 2019	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M038/044/IPI-10
12	Omisión en la publicación del Balance Presupuestario, de forma trimestral acumulativa en su página de internet	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cálculo, Retención y Entero de Impuestos.
2	Falta de Operatividad y ejercicio de atribuciones del Instituto Municipal de Planeación.
3	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.
4	Corrección y depuración de errores contables
5	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	39				
Ente	Huiramba				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1258/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 2,084,898
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	6	4	2	6	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Diferencia de Cantidades Presentadas en el Estado de Actividades con el Auxiliar de Ingresos	Eliminada	
2	Diferencia en el Estado de Actividades en el Rubro de Resultado del Ejercicio. (AHORRO/ DESAHORRO)	Eliminada	
3	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales digitales por internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales recaudados.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-01
4	Aplicación de Recursos sin la documentación que los Compruebe y Justifique	Eliminada	
5	Omisión en la Presentación y Entero de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados	Eliminada	

6	Omisión en la Presentación y entero de los pagos provisionales y/o Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Eliminada	
7	Falta de presentación de documentación que acredite el cumplimiento en la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT)	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-02
8	Omisión de la Publicación en la Página Oficial de Internet del Balance Presupuestario.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-03
9	Omisión de Difundir en la Página de Internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios	Eliminada	
10	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-04
11	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-05
12	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M039/045/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión en la impresión de Pólizas.
2	Omisión en la realización de registros Contables correctos y de manera oportuna
3	Omisión en la depuración de Saldos de las Cuentas por Cobrar.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	40				
Ente	Indaparapeo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/1259/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M040/046			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,864,428			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	4	2	1	3	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M040/046/IPI-01
2	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón. (3% Sobre Nómina)	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M040/046/IPI-02

3	Omisión de difundir en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Eliminada	
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable	Eliminada	
5	Incumplimiento de Medidas Administrativas y Legales para el cobro de los Impuestos Municipales	Eliminada	
6	Pago indebido de Actualizaciones y Recargos derivado del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios y por Servicios Profesionales	Eliminada	
7	Presentación de Reportes de Ingresos y de Gasto Público, sin la Clasificación por Fuente de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M040/046/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de la Publicación en la Página de Internet del Ayuntamiento, de la Información sobre los montos pagados por Ayudas y Subsidios, en el Formato correspondiente

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	41				
Ente	Irimbo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1260/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 6,094,695
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	1	10	0	10	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia de la integración y del funcionamiento del Comité de Planeación y Desarrollo Municipal (COPLADEMUN).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-02
3	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-03
4	Omisión para difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-04
5	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los Impuestos Municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-05
6	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-06
7	Omisión en la realización y registro de la Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-07
8	Actualización del Bando de Gobierno Municipal y Reglamento Interno.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-08
9	Omisión en la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-09
10	Incumplimiento en las Obligaciones Fiscales de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT).	Eliminada	
11	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M041/047/IPI-10

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

11	Aplicación de Recursos Sin la Documentación que los Compruebe y Justifique, Derivado de los Ingresos por Concepto del Programa Semilla.	Eliminada	
12	Pago de Retroactivo a Personal No Establecidos en la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados por el Ayuntamiento	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M043/049/IPI-11
13	Aplicación de Recursos Sin la Documentación que los Justifique, de los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y suministros y 3000 Servicios Generales.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M043/049/IPI-12
14	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe, del Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Ayudas y Otros Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M043/049/IPI-13
15	Registros Contables Erróneos, y Falta de Registro de los Bienes Muebles.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M043/049/IPI-14
16	Aplicación de Descuentos Directamente Sobre los Recursos Fiscales (Ingresos Locales) e Ingresos Propios.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M043/049/IPI-15

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Control de la Documentación que Comprueba y Justifica el Gasto.
2	Falta de Conciliación de los Montos de los Subsidios Contra el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
3	Falta de Manuales de Contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	44				
Ente	Jiménez				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1220/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,812,113			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	1	5	0	5	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Comité de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050/IPI-01
2	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento el Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050/IPI-02
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050/IPI-03
4	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los Impuestos Municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050/IPI-04
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
6	Actualización del Bando de Gobierno Municipal y Reglamento Interno.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M044/050/IPI-05

Recomendaciones

Número	Título
1	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento el Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Omisión en el cumplimiento de disposiciones relativas al Patrimonio del Municipio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	45				
Ente	Jiquilpan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1221/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 27,092,489
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
17	5	12	0	12	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos.	Eliminada	
2	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Eliminada	
3	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-01
4	Estado de Situación Financiera incongruente.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-02
5	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido en la normativa de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-03
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-04
8	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-05
9	Reporte General de Bienes Muebles, no congruente con la normativa.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-06
10	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-07
11	Omisión por los integrantes del Ayuntamiento en las actas celebradas al no firmar su asistencia.	Eliminada	
12	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de servicio personal subordinado	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-08
13	Falta de incorporación de Bienes al patrimonio del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-09
14	Pago de vestuario y uniformes a Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-10

15	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-11
16	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M045/051/IPI-12
17	Incongruencias en el saldo de resultados de ejercicios anteriores en el Estado de Situación Financiera 2019 dos mil diecinueve, en comparativa con los saldos del periodo 2018 dos mil dieciocho.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	46				
Ente	Juárez				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1287/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M046/053				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 2,274,162				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
4	3	1	0	1	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
2	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con el publicado en la página oficial de internet del Ayuntamiento de Juárez Michoacán.	Eliminada	
3	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en negativo.	Ratificada	ASM/AEFM//DFM/CP2019/AC/M046/053/IPI-01
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	47				
Ente	Jungapeo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1262/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M047/054			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 4,092,634			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	1	6	0	6	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la realización de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-01
2	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno Municipal y Reglamento Interno.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-02
3	Omisión en la presentación y entero de los pagos y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-03
4	Omisión al cumplimiento en las Obligaciones Fiscales de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-04
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-05
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
7	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido en los Montos Pagados por ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/ AC/M047/054/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.
2	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido en los Montos Pagados por ayudas y Subsidios.
3	Omisión en la presentación y entero de los pagos y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
4	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, por la prestación de servicios personales subordinados.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	48				
Ente	Lagunillas				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1263/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M048/060				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 5,001,362				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	4	3	0	3	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M048/060/IPI-01
2	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M048/060/IPI-02
3	Saldos pendientes de recuperar de la cuenta Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo.	Eliminada	
4	Pago indebido de actualizaciones y recargos.	Eliminada	
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
6	Diferencia de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, así como su publicación en su página de internet.	Eliminada	
7	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M048/060/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Diferencia de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, así como su publicación en su página de internet.

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-01
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-02
3	SalDOS de la cuenta Derecho a recibir efectivo o equivalentes pendientes de recuperación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-03
4	Omisión en la entrega de documentación que compruebe el gasto, en relación a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-04
5	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-05
6	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M049/066/IPI-06

Auditoría Superior de Michoacán
144

Observaciones Preliminares				
Número	Título	Resultado	Número de IPI	
1	Incumplimiento en la correcta aplicación, comprobación y justificación de la erogación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-01	
2	Omisión de ingresar recursos a la cuenta bancaria e inadecuado control del efectivo en caja.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-02	
3	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-03	
4	Omisión en la aplicación del catálogo de Fuentes de Financiamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-04	
5	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Eliminada		
6	Pago soportado con documento que no cumple los requisitos fiscales (Comprobante Fiscal Digital por Internet cancelado).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-05	
7	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el plazo establecido a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-06	
8	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-07	
9	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-08	
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-09	
11	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/067/IPI-10	

[illegible]

Auditoría Superior de Michoacán
146

Recomendaciones	
Número	Título
1	Entrega de uniformes.
2	Documentación comprobatoria y justificativa.
3	Depreciaciones.
4	Expedientes de los programas de desarrollo social.
5	Documentación comprobatoria de gastos menores.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	52				
Ente	Lázaro Cárdenas				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1307/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 169,845,526				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	2	9	2	11	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Gastos no identificados en el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-01
2	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-02
3	Omisión en la entrega de documentación comprobatoria de los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
4	Omisión de una cuenta bancaria específica para el control manejo y transparencia de los recursos fiscales (Ingresos de Gestión) recaudados por el Entidad Fiscalizada.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-03
5	Saldos en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes pendientes de recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-04
6	Pago indebido de penas, multas, accesorios y actualizaciones.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-05
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-06
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-07
9	Aplicación del recurso de ingresos propios en gastos del ejercicio 2018 dos mil dieciocho.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-08
10	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-09
11	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-10
12	Actas de sesión del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán, con conceptos del ejercicio fiscal 2018.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/061/IPI-11
13	Omisión de difundir en la página de internet del Entidad Fiscalizada el formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	52				
Ente	Lázaro Cárdenas				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización					
Número de Expediente					
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 1,707,261			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	5	1	0	1	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisiones en la Integración del Proyecto Ejecutivo de la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019 al No Tener Constancia de su Elaboración	Eliminada	
2	Incumplimiento en la Integración por unidades de medida de Precios Unitarios de Conceptos de Trabajo de la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019	Ratificada	CP2019/AO/M052/062/IPI-01
3	Omisiones en la Integración en el Expediente Técnico de los Requisitos Mínimos del procedimiento de Licitación en la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019	Eliminada	
4	Omisión de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio en la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019	Eliminada	
5	Omisión de la Formalización del Convenio Modificatorio en tiempo correspondiente a la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019	Eliminada	
6	Omisión en la Formalización del Acta de Entrega Recepción de la Obra Ejecutada Bajo el Contrato número LC/OP/RP/IR/01/2019	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	53				
Ente	Morelia				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1225/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 1,672,039,053				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	7	6	0	6	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ingresos adicionales por concepto de complemento único, que se otorgaron los integrantes del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-01
2	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.	Eliminada	
3	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.	Eliminada	
4	Omisión de realizar la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta por la presentación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
5	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-02
6	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones de presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-03
7	Omisión de sesiones ordinarias del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles.	Eliminada	
8	Diferencias en la publicación en su página de internet de la información sobre los montos pagados por ayudas y subsidios; anual, contra lo devengado en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.	Eliminada	
9	Omisión en la publicación del balance presupuestario, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2019, en su página de internet.	Eliminada	
10	Registros contables de recursos fiscales con fuente de financiamiento diferente, a la estructura básica conforme al clasificador por fuentes de financiamiento.	Eliminada	
11	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-04
12	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico, con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-05
13	Omisión en la consolidación de la información financiera correspondiente al ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/070/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cálculo, retención y entero del impuesto.
2	Actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles.
3	Corrección y depuración de errores contables.
4	Transparencia y difusión de la información financiera.
5	Fuente de financiamiento de conformidad a la estructura básica al clasificador por fuentes de financiamiento.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	53				
Ente	Morelia				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/287/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M053/139				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 84,908,218				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
23	2	19	2	21	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de los Trabajos de Alcantarillado que Debieron Ejecutarse de Conformidad a las Recomendaciones Emitidas por el OOAPAS con relación a la Obra con Número Único de Control 269	Eliminada	
2	Omisión de Integración en el Expediente Técnico de la Notificación a la Dependencia y la Autorización por Escrito o en Bitácora por Parte de la Residencia para Poder Ejecutar Cantidades Adicionales no Previstas en el Catálogo Original del Contrato	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-01
3	Omisión en la Integración en los Expedientes Técnicos correspondientes a las Obras con Números Únicos de Control 10, 76, 194, 207, 230, 246, 279, 296 y 314	Rectificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-02
4	Omisión de la Manifestación de Impacto Ambiental y su Autorización Previa	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-03
5	Omissiones de los Procedimientos de Excepción a la Licitación de las Obras con Números Únicos de Control 230, 246 y 296	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-04
6	Incumplimiento del Objeto del Contrato de la Obra con Número Único de Control 321, con el que se autorizó el presupuesto justificando la inversión, así como no se encontró la autorización del cambio del proyecto original, donde se refleje la modificación de los conceptos realmente ejecutados	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-05
7	Incumplimiento en la Presentación de la Fianza de Cumplimiento de la Obra con Número Único de Control 315	Eliminada	
8	Incumplimiento en la Celebración de Contratos de Obras con Personas Físicas o Morales Contratadas que No Cumplieron con las Obligaciones Legales en Materia Fiscal ante el Servicio de Administración Tributaria	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-06
9	Omisión del Procedimiento Rescisión Contractual de las Obras con Números Únicos de Control 47 y 226	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-07
10	Incumplimiento Contractual por no Haber Ejercido el Importe Pagado en lo Correspondiente al Anticipo de la Obra con Números Únicos de Control 47 y 226	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-08
11	Omisión de la Celebración del Convenio Modificatorio de la Obra con Número Único de Control 321	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-09
12	Incumplimiento en la formalización de un Convenio Modificatorio en Plazo por Atraso en la Ejecución de la Obra con Número Único de Control 194	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-10
13	Incumplimiento en la Determinación de las Causas que Originaron la Celebración de Convenios Modificatorios	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-11
14	Incumplimiento en la Presentación de Documentación Fiscal de la Obra Pública con Número Único de Control 256	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-12
15	Incumplimiento de la Amortización de la Totalidad del Anticipo Otorgado de la Obra Pública con Número Único de Control 76	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-13
16	Incumplimiento en la Aplicación de Penas Convencionales por atraso en el plazo de ejecución, de la Obra Pública con Número Único de Control 194	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-14

17	Pagos en Exceso por la cantidad de 447 mil 71 pesos, en las Obras Públicas con Números Únicos de Control 321 y 323	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-15
18	Pagos Improcedentes en la Obras con Números Únicos de Control 321 y 323	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-16
19	Pagos No Justificados en la Obra con Número Único de Control 243	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-17
20	Falta de comprobación de la ejecución del concepto S/C-005, de la Obra con Número Único de Control 321	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-18
21	Defectos y/o vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 510 mil 452 pesos, en las Obras con Números Únicos de Control 192, 236, 247, 275 y 321	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-19
22	Incumplimientos a los procedimientos constructivos y a la norma para la Infraestructura del Transporte número N-CTR-CAR-1-04-006/00, en las Obras con Números Únicos de Control 77 y 193	Ratificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-20
23	Incumplimiento en la Integración del Finiquito de las Obras con Número Único de Control 077, 193, 247 y 269	Rectificada	CP2019/AO/M053/139/IPI-21

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actas de Entrega - Recepción no apegadas a la Legalidad
2	Omisión en la Integración de Evidencia que Indique la Fecha de Recepción de las Fianzas Correspondientes
3	Los Programas de Realización de las Obras no Contemplan en su Totalidad las Especificaciones Señaladas en Ley
4	La Ejecución de las Obras Evidencia una Mala Planeación de las Mismas
5	Omisión de aplicación de Normativa en las etapas de Planeación, Programación y Presupuestación de las Obras

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	54				
Ente	Morelos				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	364				
Orden de Fiscalización	ASM/1266/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,493,636				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	5	7	0	7	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Presupuesto/Plantilla de Personal/Tabulador de Sueldos.	ELIMINADA	
2	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-01
3	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-02
4	Omisión en de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	ELIMINADA	
5	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-03

6	"Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y Anexo 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios."	ELIMINADA	
7	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-04
8	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-05
9	Reporte General de Bienes Muebles, no congruente con la normativa.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-06
10	Omisión en la retención y entero del Impuesto Sobre La Renta, por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
11	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	ELIMINADA	
12	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	RATIFICADA	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M054/074/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	55				
Ente	Múgica				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1319/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M055/075				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 12,509,469				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
3	0	3	0	3	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M055/075/IPI-01
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M055/075/IPI-02
3	Incumplimiento de atribuciones del Contralor Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M055/075/IPI-03

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	57				
Ente	Nocupétaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1291/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,851,851				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	6	0	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la auditoría superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del comité de planeación	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-02
3	Omisión en el cumplimiento de difundir en la página oficial de internet del municipio, la relación de bienes muebles e inmuebles, que componen su patrimonio, en el formato establecido por la norma, emitida por el consejo nacional de armonización contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-03
4	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles	Eliminada	
5	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del impuesto sobre erogaciones por la remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%).sobre nómina	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-04
6	Omisión de difundir las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-05
7	Omisión en el cumplimiento de difundir en la página oficial de internet del municipio, el estado de situación financiera, con cifras al 31 de diciembre de 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M057/077/IPI-06
8	saldos de deudores por gastos a comprobar pendientes de recuperación	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	58				
Ente	Nuevo Parangaricutiro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1292/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M058/078				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 9,210,839				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	0	7	4	11	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar los informes anuales de actividades de los Regidores del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-01
2	Omisión de presentar los informes anuales de actividades del Síndico del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-02
3	Falta de integración en el registro contable de bienes muebles con el Estado de Situación Financiera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-03
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-04
5	Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-05
6	Incumplimiento en la presentación de la evidencia documental que compruebe y justifique la erogación, así como saldos contrarios a su naturaleza.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-06
7	Falta de comprobantes fiscales digitales de internet (CFDI) de los ingresos propios del municipio Nuevo Parangaricutiro, Michoacán.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-07
8	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-08
9	Diferencia de los Estados Financieros con lo publicado y la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, así como su publicación en su página de internet.	Ratificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-09
10	Incumplimiento en la presentación de la evidencia documental que compruebe y justifique la erogación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-10
11	Incumplimiento en la presentación de la evidencia documental que justifique la erogación.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M058/078/IPI-11

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de fichas de depósito de los ingresos propios del ejercicio fiscal 2019.
2	Falta de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de los ingresos propios del Ayuntamiento de Nuevo Parangaricutiro, Michoacán.
3	Falta de integración en el registro contable de bienes muebles con el Estado de Situación Financiera.

- 4 Incumplimiento en la presentación de la evidencia documental que compruebe y justifique la erogación, así como saldos contrarios a su naturaleza.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	59				
Ente	Nuevo Urecho				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1325/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 957,088			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	3	5	1	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Los Estados e Informes Contables y Presupuestarios no se apegan a los formatos establecidos por el CONAC.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-01
2	Omisión de Integrar en la Cuenta Pública de 2019 el Formato de la Relación de Bienes que compone el Patrimonio del Ente Público, conforme a lo establecido por la norma.	Eliminada	
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-02
4	Se omitió utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Eliminada	
5	Omisión de integrar en la Cuenta Pública de 2019 los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios, especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los "Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios".	Eliminada	
6	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-03
7	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-04
8	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-05
9	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M059/079/IPI-06

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	60				
Ente	Numarán				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1326/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M060/080				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 5,503,048
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
19	6	9	4	13	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incongruencias en el saldo de resultados de ejercicios anteriores en el Estado de Situación Financiera 2019, en comparativa con los saldos del periodo 2018.	Eliminada	
2	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-01
3	Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-02
4	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-03
5	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-04
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido en la normativa de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada	
7	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada	
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico (Bienes Muebles) con el registro contable.	rectificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-05
9	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico (Bienes Inmuebles) con el registro contable.	rectificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-06
10	Reporte General de Bienes Muebles, no congruente con la normativa.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-07
11	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-08
12	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la presentación de servicios personales subordinados.	rectificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-09
13	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-10
14	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-11
15	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Eliminada	

16	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Eliminada	
17	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-12
18	Falta de correlación de la Información Financiera y los Estados de Cuenta.	Eliminada	
19	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	rectificada	ASM/AEFM/CP2019/AC/M060/080/IPI-13

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	61				
Ente	Ocampo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1267/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 1,575,510			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
19	5	12	2	14	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Recaudación de Ingresos en caja y sin depositar a las cuentas bancarias del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-01
2	Estados Financieros no Revelan la Situación Real del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-02
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-03
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-04
5	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de julio y octubre del ejercicio fiscal 2019.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-05
6	Omisión en la presentación y entero del pago provisional del mes julio y/o, declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Eliminada	
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-06
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
9	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-07
11	Pago no autorizados por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos de retenciones del Impuesto sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-08
12	Pago no autorizados por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-09
13	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional De Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M061/081/IPI-10

[illegible]

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y subsidios.	Eliminada	
2	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin información.	Eliminada	
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-01
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-02
5	Saldos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.	Rectificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-03
6	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-04

7	Contabilización errónea y omisión de expedir comprobantes con requisitos fiscales por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-05
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-06
9	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-07
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M062/082/IPI-08
11	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
12	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y subsidios.
2	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin información.
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
5	Salvos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.
6	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
7	Contabilización errónea y omisión de expedir comprobantes con requisitos fiscales por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
9	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.
11	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.
12	Omisión en el cumplimiento de contar con manuales de contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	63				
Ente	Panindícuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1268/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 7,218,636
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	1	11	1	12	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-01
2	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación y/o aplicación del saldo de Derechos a Recibir Bienes o Servicios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-02
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-03
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-04
5	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta.	Eliminada	
6	Omisión de la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-05
7	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-06
8	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-07
9	Estados Financieros con saldos iniciales en ceros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-08
10	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-09
11	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-10
12	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Amortización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-11
13	Omisión en la estructura de las notas a los Estados Financieros que se integran en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019, como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M063/083/IPI-12

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del inventario de bienes e inmuebles.
2	Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
3	Falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales.
4	Estado de Situación Financiera.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	64				
Ente	Parácuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1270/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 5,357,479				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	1	5	0	5	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085/IPI-01
2	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085/IPI-02
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085/IPI-03
4	Omisión en el registro e inventario actualizado de bienes muebles e inmuebles de la administración pública municipal.	Eliminada	
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085/IPI-04
6	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M064/085/IPI-05

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	65				
Ente	Paracho				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1269/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,830,739			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	2	5	0	5	3
Dictamen:					

*****]					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
2	Incumplimiento de Haber Difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina financiera de las entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084/IPI-01
3	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084/IPI-02
4	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084/IPI-03
5	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia Servicios Personales de lo Originalmente Aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084/IPI-04
6	Saldos en Cuentas de Balance Contrarios a su Naturaleza Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M065/084/IPI-05
7	Presentación en la Cuenta Pública Anual de Estados Financieros con Importe de Cero en la Columna del Ejercicio 2018 (Inmediato Anterior).	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título

1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	66				
Ente	Pátzcuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1293/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 50,675,594			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	4	5	0	5	3
Dictamen:					

*****</					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Pago de Recargos, Multas y Actualizaciones por Incumplimiento de las Obligaciones Fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086/IPI-01
2	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086/IPI-02
3	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera	Eliminada	
4	Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la presentación de un Servicio Personal Subordinado	Eliminada	
5	Aplicación de Recursos sin la documentación que los Compruebe y Justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086/IPI-03
6	Omisión en la Entrega del Plan Municipal de Desarrollo al Congreso del Estado ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086/IPI-04
7	Omisión de la Evidencia Documental de las Modificaciones al Plan Municipal de Desarrollo.	Eliminada	
8	Omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/086/IPI-05
9	Omisión de Presentar el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Depuración de Saldos.
2	Anexar a las Pólizas la Documentación Justificativa
3	Incumplimiento en la Incorporación de Bienes Muebles e Inmuebles al Patrimonio.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	67				
Ente	Penjamillo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1229/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M067/089			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 7,152,223			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	7	0	2	2	6
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por la liquidación al personal que laboró en el Ayuntamiento en la Administración 2015-2018.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M067/089/IPI-01
3	Omisión de celebrar algunas de las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M067/089/IPI-02
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
5	Aplicación de recurso sin la documentación que lo compruebe y justifique.	Eliminada	
6	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los ingresos recaudados por el impuesto predial.	Eliminada	
7	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el pago a personal eventual.	Eliminada	
8	Pago de recargos y actualizaciones.	Eliminada	
9	No existe documentación que compruebe y justifique la erogación realizada.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de control en el manejo de viáticos.
2	Incorrecta clasificación del gasto.
3	No hay congruencia en las fechas de los ingresos recaudados y los depósitos bancarios.
4	Mezclan depósitos bancarios entre cuentas de recursos propios.
5	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.
6	Formato no autorizado por el CONAC para publicar información en la página oficial de internet.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	68				
Ente	Peribán				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1271/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 14,976,063
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	2	6	1	7	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Pago de recargos por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-01.
2	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-02.
3	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y los justifique.	Eliminada	
4	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-03
5	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique	Eliminada	
6	Balance presupuestario de recursos disponibles en negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-04
7	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-05
8	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos, en el tiempo establecido por la Ley.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-06
9	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M068/090/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y difusión de la información financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	68				
Ente	Peribán				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/289/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M068/175				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado					\$ 4,374,543
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	2	9	0	9	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento al Contrato de Apertura de Crédito Simple de Corto Plazo Celebrado con el Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Respecto al Destino del Crédito y a la Disposición del Mismo	Eliminada	
2	Omisión de la Autorización en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2019 de los Recursos Ejercidos por Concepto de Anticipo de la Obra Reconstrucción de Puente Urbano de la Vialidad Primaria Juan de la Barrera entre Calles Juan de la Barrera y Bordo de Río Cutio, Reconstrucción de Acceso al Puente y Rehabilitación de Obras de Protección en la localidad de Peribán de Ramos, Municipio de Peribán	Eliminada	
3	Omisión en la Integración en el Plan de Desarrollo y en el Programa Anual de Obras de la Entidad de la Obra Ejecutado Bajo el Contrato Número 01/AD/OPM/2019	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-01
4	Omisión en la Integración del Expediente Técnico de la Obra Ejecutada Bajo el Contrato Número 01/AD/OPM/2019	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-02
5	Incumplimiento a las obligaciones contraídas en cuanto a la modalidad de contratación por adjudicación directa al no ajustarse a los montos, límites o rangos	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-03
6	Pagos en Exceso de la Obra “Construcción del techado en cancha municipal de Peribán”	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-04
7	Omisión en la Integración en el Plan de Desarrollo y en el Programa Anual de Obras de la Entidad de la Obra denominada “Construcción de Criptas y Mejoramiento del Panteón”	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-05
8	Omisión en la Integración del Expediente Técnico de la Obra denominada “Construcción de Criptas y Mejoramiento del Panteón”	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-06
9	Omisión de la Expedición de Comprobantes Fiscales de los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación del Servicio Personal Subordinado en la Obra “Construcción de Criptas y Mejoramiento del Panteón”	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-07
10	Incumplimiento en la Integración de la Documentación Comprobatoria que Soporta la Afectación Presupuestaria de la Obra “Construcción de Criptas y Mejoramiento del Panteón” por un Importe de 472 mil 526 pesos	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-08
11	Documentación Comprobatoria de Adquisición de Bienes y Servicios que No Estuvo Respaldata por Actos Realizados Conforme a lo Establecido en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios por la cantidad de 53 mil 557 pesos	Ratificada	CP2019/AO/M068/289/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la CONSISTENCIA de la Información, en cuanto a la identificación del monto total de recursos ejercidos

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	69				
Ente	La Piedad				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/285/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M069/113			
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 4,200,724			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	1	11	0	11	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisiones en la Integración del Expediente Técnico de la Obra Ejecutada	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-01
2	Incumplimiento del Ayuntamiento en la Integración del Expediente Técnico por la falta de Inclusión del Programa de Adquisición Anual que Deberían Presentar al Comité de Adquisiciones	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-02
3	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico por la falta de Inclusión del Padrón de Proveedores al Comité de Adquisiciones	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-03
4	No se Integró al Expediente Técnico de la Obra, el Calendario de Utilización de Maquinaria, y Equipo de Construcción	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-04
5	No se presentó el Padrón de Contratistas en la Contratación de los Servicios Relacionados con las Mismas de los Estudios y Proyectos Ejecutivos no Habitacionales	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-05
6	No se Integró al Expediente Técnico de la Obra, la Contratación de Mano de Obra Complementaria	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-06
7	Incorrecta aplicación de cargos que corresponden solo a obras ejecutadas por la modalidad de Contrato y no a las ejecutadas por la modalidad de Administración Directa como es el caso	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-07
8	Omisión de la Formalización del Contrato de Servicios Relacionados con la Obra Pública	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-08
9	Omisión del procedimiento de selección conforme a la Ley aplicable para la elección del proveedor	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-09
10	Incumplimiento de los Requisitos Fiscales Mínimos de la Documentación Comprobatoria del Gasto en Obra	Eliminada	
11	Incumplimiento en la Contratación de Proveedores de acuerdo a los Montos y Límites Establecidos por el Comité para la Adquisición de Bienes y Servicios	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-10
12	Incumplimiento en la ejecución de la obra al detectarse insumos pagados no justificados para la ejecución de obras o acciones por Administración Directa	Ratificada	CP2019/AO/M069/113/IPI-11

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	70				
Ente	Purépero				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1230/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 11,048,778				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	0	8	1	9	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-01
2	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-02
3	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-03
4	Falta de evidencia documental del entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-04
5	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-05
6	Omisión en la realización y registros de las Depreciación y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-06
7	Omisión de integrar en la Cuenta Pública de 2019 el formato de la relación de bienes que compone el patrimonio del ente público, conforme a lo establecido por la norma.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-07
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-08
9	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M070/092/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento de Obligaciones Fiscales Federales

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	71				
Ente	Puruándiro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1272/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 41,166,690			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	4	6	0	6	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-01
2	Omisión de presentar información relativa a la aplicación de depreciación y amortización a los bienes muebles e inmuebles del municipio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-02
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
4	Presentación de saldos contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-03
5	Omisión de realizar la retención del Impuesto Sobre la Renta, por la prestación de servicios personales subordinados, así como su respectivo registro contable, presentación y entero.	Eliminada	
6	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-04
7	Incumplimiento al principio de sostenibilidad presupuestaria.	Ratificada.	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-05
8	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Eliminada	
9	Omisión en la implementación de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M071/093/IPI-06
10	Omisión de una cuenta Bancaria específica para el control, manejo y transparencia de los Recursos Fiscales (Ingresos de Gestión), recaudados por el Ayuntamiento.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión al cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Omisión al difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3	Omisión al difundir en las páginas de internet las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.
4	Omisión en aplicar las correcciones y depuraciones de errores contables.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	72				
Ente	Queréndaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1320/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M072/094			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 3,019,589			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	5	3	1	4	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M072/094/IPI-01
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
3	Pago indebido de penas, multas, accesorios y actualizaciones.	Eliminada	
4	Saldos de la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	Eliminada	
5	Omisión en la publicación del Balance Presupuestario.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M072/094/IPI-02
6	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Eliminada	
7	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina fuera de tiempo.	Eliminada	
8	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M072/094/IPI-03
9	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M072/094/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	73				
Ente	Quiroga				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1309/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M073/095			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 12,165,000			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	2	3	0	3	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ingresos propios con la expedición de comprobantes fiscales con fecha posterior.	Eliminada	
2	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M073/095/IPI-01
3	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada	
4	Omisión en la estructura de las notas a los Estados Financieros que se integran en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2019, como lo establece la ley general de contabilidad gubernamental.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M073/095/IPI-02
5	Omisión de la Cuenta Bancaria específica para el control, manejo y transparencia de los recursos Fiscales (Ingresos de Gestión), recaudados por el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M073/095/IPI-03

Recomendaciones	
Número	Título
1	Transparencia y difusión de la información financiera.
2	Falta de una cuenta específica para el manejo exclusivo de los recursos federales y propios.
3	Ingresos

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	74				
Ente	Cojumatlán de Régules				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1213/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,899,266				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	0	8	0	8	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar documentación que acredite el funcionamiento del Comité de Transparencia Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-01
2	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-02
3	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-03
4	Omisión de proporcionar el Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-04
5	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-05
6	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-06
7	Actualización del Bando de Gobierno Municipal y Reglamento Interno.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-07
8	Omisión en la expedición y entrega de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por concepto de Recaudación de Impuestos Municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M074/029/IPI-08

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.
3	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	75				
Ente	Los Reyes				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1264/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/064				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 25,017,277				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	3	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Aplicación de recursos en la partida de Gastos por Servicios Generales, sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/064/IPI-04
2	Aplicación de recursos en la partida de Gastos por Servicios Generales, sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales y falta de presentación del contrato de arrendamiento.	Eliminada	
3	Aplicación de recursos en la partida de Materiales y Suministros, sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/064/IPI-01
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/064/IPI-02
6	Diferencia en Cuenta Pública y Auxiliar de Ingresos Propios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/064/IPI-03
7	Omisión de presentar evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos e Ingresos, en la fecha establecida en la Ley.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	76				
Ente	Sahuayo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1231/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 62,023,105			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
17	4	13	0	13	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del Presupuesto, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-01
2	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-02
3	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-03
4	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-04
5	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada	
7	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-05
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-06
9	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-07
10	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales Recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-08
11	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-09
12	Aplicación de recursos del Capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
13	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-10
14	Saldos de cuentas de balanza de comprobación contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-11
15	Diferencia del importe total del activo al importe de la suma del total de pasivo y hacienda pública/patrimonio.	Eliminada	

16	Aplicación de recursos en conceptos no previstos en los programas institucionales y especiales, aprobados y autorizados por el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-12
17	Se omitió utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M076/096/IPI-13

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	77				
Ente	San Lucas				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1295/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 4,403,207			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
14	0	12	2	14	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la creación y reglamentación del Instituto Municipal de Planeación durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-01
2	Omisión en la presentación de pagos provisionales mensuales; así como de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, (3% sobre nómina), correspondientes al ejercicio 2019 dos mil diecinueve.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-02
3	Omisión de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-03
4	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento los lineamientos y Normas Emitidos por el Consejo de Armonización Contable "CONAC" en materia de transparencia y difusión de la información financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-04
5	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-05
6	Omisión de presentar el informe anual del Síndico municipal del Ayuntamiento	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-06
7	Omisión de haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Presupuesto de Egresos, las Plantillas de Personal, el Tabulador de sueldos, en los términos establecidos, así como omisión en la publicación de las modificaciones realizadas durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-07
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-08
9	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, así como su presentación en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-09
10	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin información.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-10

11	Omisión de creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; así mismo, no presenta evidencia documental de las disposiciones administrativas para la operatividad, ni de su funcionamiento durante el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-11
12	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales en comparación al ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-12
13	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-13
14	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CDFI) por concepto de Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M077/098/IPI-14

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2	Difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3	Difundir en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.
4	Corrección y depuración de errores contables

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	78				
Ente	Santa Ana Maya				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1232/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M078/099				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 12,637,090				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	4	2	0	2	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Diferencia entre los CFDI entregados y el reporte de Ingresos Propios.	Eliminada	
2	Omisión de los resultados de las auditorías realizadas por el contralor municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M078/099/IPI-01
3	Concepto no considerado como Ingreso Propio por la Ley de Disciplina Financiera.	Eliminada	
4	Variación en la presentación y entero de los pagos del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Eliminada	
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
6	Saldos de la Cuenta Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes Pendientes de Recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M078/099/IPI-02

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	79				
Ente	Salvador Escalante				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1310/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 16,329,452			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	1	9	1	10	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la Integración en la Cuenta Pública del Ejercicio 2019, de los Anexos 1 y 3 de La Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-01
2	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales, respecto del ejercicio inmediato anterior.	Eliminada	
3	Omisión en el Cumplimiento de la Presentación de los Estados Financieros Integrados en la Cuenta Pública Municipal 2019 y Publicados en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento de Acuerdo a los Lineamientos Señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-02
4	Omisión en la presentación de los Estados Financieros, de conformidad a las normas y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, reflejados en la Cuenta Pública y Publicados en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-03
5	Saldos de Cuentas Deudoras Pendientes de Recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-04
6	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-05
7	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-06
8	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-07
9	Erogaciones por Concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-08
10	Omisión en la presentación y entero de Retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-09
11	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M079/097/IPI-10

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la Emisión de Estados Financieros.
2	Publicación de la Información que no cumple con la Normativa aplicable

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	80				
Ente	Senguio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1296/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M080/100				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 3,717,517				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	3	0	4	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ingresos fiscales recaudados y que no fueron depositados.	Eliminada	
2	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudado y derecho.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M080/100/IPI-01
3	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.	Eliminada	
4	Omisión de la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
5	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios misión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Fomento establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M080/100/IPI-02
6	Omisión de presentar evidencia en la elaboración de Lineamientos para las contrataciones, jubilaciones, pensiones, así como los descuentos del personal que incumple con sus funciones.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M080/100/IPI-03
7	Omisión de un convenio de afiliación a los trabajadores a Instituciones de seguridad social pública o particular para la dotación de servicios médicos.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M080/100/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	81				
Ente	Susupuato				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1273/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 1,229,691				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	0	9	0	9	5
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-01
2	Publicación del presupuesto de egresos e ingresos, con fecha posterior a la ley, y de presentación de un ejemplar ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-02
3	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-03
4	Omisión en la presentación del entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-04
5	Omisión en la presentación del entero de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-05
6	Omisión de difundir en la página de internet el Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-06
7	Registros contables de Recursos Fiscales con fuente de financiamiento diferente a la estructura básica conforme al clasificador por fuentes de financiamiento	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-07
8	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-08
9	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M081/101/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cálculo, retención y entero del Impuesto Sobre la Renta.
2	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.
3	Corrección y depuración de errores contables.
4	Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
5	Fuente de Financiamiento de conformidad a la estructura básica al clasificador por fuente de financiamiento.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	82				
Ente	Tacámbaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1297/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/102				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 27,245,614
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	3	4	0	4	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/102/IPI-01
2	Omisión de entregar un ejemplar de las modificaciones del presupuesto, a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/102/IPI-02
3	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/102/IPI-03
4	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada	
5	Diferencia en el registro de bienes muebles del ayuntamiento con lo registrado en el estado de Situación Financiera.	Eliminada	
6	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/102/IPI-04
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la implementación de las disposiciones establecidas en la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.
2	Difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la ley de disciplina financiera especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.
3	Difundir en las páginas de internet las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.
4	Debilidades en la implementación de las disposiciones establecidas en la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	83				
Ente	Tancitaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1299/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 18,349,632			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	3	7	0	7	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-01
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los Ingresos Fiscales Recaudados.	Eliminada	
3	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisiones y Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-02
4	Aplicación de recursos del Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
5	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-03
6	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Eliminada	
7	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-04
8	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-05
9	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-06
10	Se omitió utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y Egresos durante el Ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M083/104/IPI-07

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	84				
Ente	Tangamandapio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1233/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 5,863,158			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	4	5	1	6	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Pago de recargos por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales. Pago de recargos por cumplimiento extemporáneo de Obligaciones Fiscales	Eliminada	
2	Omisión de expedir comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado	Eliminada	
3	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique	Eliminada	
4	Presentación en la cuenta Pública Anual de Estados Financieros con importe de cero en la columna del ejercicio 2018 (Inmediato Anterior).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-01.
5	Baja de Bienes del Patrimonio del Ayuntamiento sin el procedimiento establecido por el CONAC.	Eliminada	
6	Incremento en la Asignación Presupuestal en materia Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-02.
7	Omisión en la presentación y Entero de los Pagos, Provisiones y/o Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-03.
8	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-04.
9	Plan de Desarrollo Municipal publicado fuera de los tiempos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-05.
10	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105/IPI-06.

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y difusión de la información financiera
4	Integración de las pólizas con su documentación soporte.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	85				
Ente	Tangancicuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1233/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M084/105				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 14,880,404				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
14	5	8	1	9	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-01
2	Omisión de entregar un ejemplar de las modificaciones del presupuesto, a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-02
3	Omisión de presentar evidencia del Funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-03
4	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-04
5	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-05
6	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-06
7	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-07
8	Falta de resguardos para el control de inventario.	Eliminada	
9	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-08
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.	Eliminada	
11	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
12	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
13	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
14	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M085/106/IPI-09

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la implementación de las disposiciones establecidas en la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.

- 2 Difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la ley de disciplina financiera especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.
- 3 Difundir en las páginas de internet las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	86				
Ente	Tanhuateo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/1235/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/107			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 10,399,474			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	3	7	2	9	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-01
2	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación	Eliminada	
3	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-02
4	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-03
5	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-04
6	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la presentación de servicios personales subordinados.	Rectificada	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-05
7	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-06
8	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-07
9	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Eliminada	
10	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-08
11	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M086/10/IPI-09
12	Omisión en Realizar los Procedimientos de Enajenación de Bienes Muebles del Ayuntamiento.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles

2	Corrección y Depuración de Errores Contables.
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
4	Análisis y Actualización de Pasivos Pendientes de Pago

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	87				
Ente	Taretan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1274/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 7,296,799				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
18	2	12	4	16	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la creación, reglamentación y funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-01
2	Omisión en la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, así como omisión de su funcionamiento y de las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité.	Eliminada	
3	Omisión de Difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-02
4	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-03
5	Incumplimiento de haber Difundido en la página oficial de internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-04
6	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-05
7	Omisión de integrar en la cuenta pública de 2019, el Formato de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio del Ayuntamiento, conforme a lo establecido por la normativa aplicable.	Eliminada	
8	El Plan Municipal de Desarrollo fue aprobado y publicado extemporáneo y presentaron un ejemplar del mismo al Congreso del Estado de Michoacán extemporáneo de acuerdo a lo señalado por la ley.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-06
9	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la ley Orgánica Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-07
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-08

11	Omisión en el cumplimiento de la norma y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en la presentación de Estados Financieros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-09
12	Los Estados Financieros no contienen las Notas de Gestión Administrativa como lo señala la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-10
13	Saldos de cuentas deudoras pendientes de recuperación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-11
14	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-12
15	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-13
16	Se omitió utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-14
17	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-15
18	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M087/108/IPI-16

Recomendaciones	
Número	Título
1	Documentación soporte de las erogaciones.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	88				
Ente	Tarímbaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/290/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M088/211				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado					\$ 0
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	89				
Ente	Tepalcatepec				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1275/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,863,703			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	1	9	0	9	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la Publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-01
2	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-02
3	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales y/o Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-03
4	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-04
5	Incumplimiento de Medidas Administrativas y Legales para el cobro de los Impuestos Municipales.	Eliminada	
6	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-05
7	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-06
8	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales Por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-07
9	Se omitió utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos Y Egresos durante el Ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-08
10	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M089/110/IPI-09

14	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M090/111/IPI-13
----	--	------------	--

Recomendaciones	
Número	Título
1	Depuración de las cuentas contables de los Estados Financieros.
2	Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, de los Ingresos recaudados, respecto de los ingresos fiscales (ingresos de gestión), se emitieron fuera del ejercicio fiscal correspondiente.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	91				
Ente	Tingüindín				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1327/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 6,783,910
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	5	6	1	7	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-01
2	Omisión de creación y presentación de evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
3	Omisión en la presentación de formato 4 de Balance Presupuestario-LDF.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-02
4	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-03
5	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-04
6	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto al ejercicio inmediato anterior.	Eliminada	
7	Omisión de expedir en los periodos establecidos los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado.	Eliminada	
8	Omisión de expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-05
9	Omisión de realizar la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-06

10	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales y los justifique (capítulo 3000 Servicios Generales).	Eliminada	
11	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique (capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M091/112/IPI-07
12	Saldo en la cuenta 1123-08 Deudores Diversos 2019 pendientes de recuperar	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	92				
Ente	Tiquicheo de Nicolás Romero				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1311/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 3,146,327			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	5	8	0	8	2
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omitió utilizar la estructura del Clasificador por Fuente de Financiamiento	Eliminada	
2	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique	Eliminada	
3	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique	Eliminada	
4	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-01
5	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-02
6	Omisión de haber elaborado y aprobado el Presupuesto en los términos establecidos	Eliminada	
7	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación para el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-03
8	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-04
9	Omisión de difundir en la página oficial de internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-05

10	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento, el Anexo 3, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Eliminada	
11	Omisión de presentar en el plazo establecido en la Ley, el Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-06
12	Omisión de presentar en el plazo establecido en la Ley, los Informes Trimestrales del Contralor Municipal, al Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-07
13	Omisión de haber efectuado auditorías a la administración pública municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M092/113/IPI-08

Recomendaciones	
Número	Título
1	Pagos de Contribuciones Estatales y Federales Extemporáneas.
2	Incumplimiento en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera..

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	93				
Ente	Tlalpujahua				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1300/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 7,528,339			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
16	3	12	1	13	4
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el Presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-01
2	Omisión de haber elaborado y aprobado el Presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-02
3	El Plan Municipal de Desarrollo fue aprobado y publicado extemporáneo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-03
4	Falta de evidencia de la presentación del Plan Municipal de Desarrollo ante el Congreso del Estado o ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-04
5	Omisión de difundir en las páginas de internet del Ayuntamiento el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-05
6	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-06
7	Omisión de celebrar las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Eliminada	
8	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-07

9	Los Estados Financieros no contienen las Notas de Gestión Administrativa como lo señala la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Eliminada	
10	Saldos de cuentas deudoras pendientes de recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-08
11	Los Ingresos Recaudados, respecto de los ingresos fiscales (Ingresos de Gestión), no fueron depositados en su totalidad.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-09
12	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Eliminada	
13	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-10
14	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-11
15	Se omitió utilizar el clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y Egresos durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-12
16	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M093/114/IPI-13

Recomendaciones	
Número	Título
1	Documentación que justifique las erogaciones.
2	Documentación soporte de las erogaciones.
3	Erogaciones por concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones.
4	Los Ingresos Recaudados, respecto de los Ingresos Fiscales (Ingresos de Gestión), no fueron depositados en su totalidad

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	94				
Ente	Tlazazalca				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1236/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 5,089,059			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
17	1	14	2	16	6
Dictamen:					
***** ***** ***** ***** ***** ***** *****					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-01
2	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-02
3	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-03
4	Ingresos de Gestión con comprobación Fiscal Digital por Internet de otro ejercicio fiscal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-04

5	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique y sin el registro en el inventario.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-05
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique y falta de creación del Pasivo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-06
7	Pago de Recargos y Actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta.	Eliminada	
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-07
9	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-08
10	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-09
11	Incumplimiento en los términos legales respecto la publicación del Plan de Desarrollo Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-10
12	La cuenta pública del ejercicio fiscal 2019, no contiene el Estado de Flujo de Efectivo, presentado a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-11
13	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-12
14	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-13
15	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-14
16	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Amortización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-15
17	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto / Plantilla de Personal / Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M094/115-16

Recomendaciones	
Número	Título
1	Pagos electrónicos.
2	Actualización del Inventario de Bienes e Inmuebles.
3	Transparencia y difusión de la Información Financiera.
4	Falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales.
5	Estado de Situación Financiera
6	Incumplimiento en la presentación de la documentación comprobatoria de la erogación.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	95				
Ente	Tocumbo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1277/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 2,164,625			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	6	0	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentación de la documentación que integre los Ingresos Propios, recaudados por el Ayuntamiento.	Eliminada	
2	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-01
4	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-02
5	Presentación de Estados Financieros sin la estructura establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-03
6	Omisión en la presentación de la evidencia documental del entero y registro de la retención de Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-04
7	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-05
8	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M095/116/IPI-06

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	96				
Ente	Tumbiscatio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1321/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M096/117			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 684,226			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	3	1	1	2	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar la documentación que compruebe y justifique los Ingresos de Gestión	Eliminada	
2	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
3	Omisión de la apertura de una cuenta Bancaria específica para el control, manejo y transparencia de los Recursos Fiscales (Ingresos de Gestión), recaudados por el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M096/117/IPI-01
4	Omisión en utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Eliminada	
5	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M096/117/IPI-02

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	97				
Ente	Turicato				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1312/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 6,957,677			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	2	3	0	3	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública Adquisiciones Enajenaciones Arrendamiento y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
3	Diferencia en las cifras publicadas de montos pagados por Ayudas y Subsidios y las cifras presentadas en Estados Financieros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-02
4	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-03
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento de Obligaciones Fiscales Federales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	98				
Ente	Tuxpan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/1301/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 7,533,065			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones

13	0	12	1	13	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-01
2	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública Adquisiciones Enajenaciones Arrendamiento y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
3	Diferencia en las cifras publicadas de montos pagados por Ayudas y Subsidios y las cifras presentadas en Estados Financieros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-02
4	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/118/IPI-03
5	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
6	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119/IPI-01
7	Omisión de celebrar las sesiones ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo establecido	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119/IPI-02
8	Falta de Presentación del Libro de Actas de las Sesiones del Ayuntamiento a la Dirección de Archivo del Poder Ejecutivo	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119/IPI-03
9	Omisión de difundir en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119/IPI-04
10	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los montos pagados por ayudas y subsidios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M098/119/IPI-06

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	99				
Ente	Tuzantla				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1302/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M099/120				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 2,693,778				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	2	4	0	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de Creación Del Instituto Municipal De Planeación.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/120/IPI-01
2	Omisión en la presentación de los pagos provisionales mensuales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/120/IPI-02

3	Omisión en el cumplimiento de disposiciones relativas al patrimonio del municipio, emitidas por el consejo nacional de armonización contable y ley general de contabilidad gubernamental.	Eliminada	
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/120/IPI-03
5	Omisión por parte del Contralor Municipal sobre la materia de su responsabilidad.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M097/120/IPI-04
6	Omisión en la utilización de los códigos correctos en la clasificación por fuente de financiamiento	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	100				
Ente	Tzintzuntzan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1313/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 6,765,518
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
16	0	11	5	16	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-11
2	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y por la Liquidación al Personal que laboró en el Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-12
3	Apoyos otorgados sin Evidencia Documental que acredite la Solicitud y la Entrega a los Beneficiarios, así como su autorización.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-13
4	Falta de Evidencia y Justificación de diversos Gastos correspondientes a la aplicación de los Recursos Fiscales (Ingresos Locales) e Ingresos Propios.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-14
5	Omisión de presentar el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de Diversos Gastos Generados Durante el año.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-15
6	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por un Monto y Folio distinto al Registrado en los Controles del Servicio de Administración Tributaria (SAT), de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-16
7	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-01
8	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-02

9	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-03
10	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-04
11	Saldos Pendientes de recuperar de las Cuentas 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo y 1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-05
12	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-06
13	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-07
14	Omisión al Justificar el cobro en los Ingresos Recaudados.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-08
15	Clasificación Errónea en las Fuentes de Financiamiento de Recursos No Etiquetados durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-09
16	Omisión al cumplir las Disposiciones Emitidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, con Tres Regidoras del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M100/121/IPI-10

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de Control de la Documentación que Comprueba y Justifica el Gasto.
2	Falta de Conciliación de los Montos de los Subsidios contra el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
3	Omisión al contar con Manuales de Contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	101				
Ente	Tzitzio				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1303/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M101/122			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 2,562,182			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	8	2	0	2	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omitió utilizar la estructura del Clasificador por Fuente de Financiamiento.	Eliminada	
2	Presentación de saldo contrario a su naturaleza contable.	Eliminada	
3	Ingresos no depositados y omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
4	Aplicación de recursos del capítulo 2000 Materiales y Suministros, sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
5	Aplicación de recursos del capítulo 3000 Servicios Generales, sin la documentación que los justifique.	Eliminada	

6	Aplicación de recursos no autorizados en recargos y actualizaciones.	Eliminada	
7	Omisión de haber elaborado y aprobado el Presupuesto en los términos establecidos.	Eliminada	
8	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación para el ejercicio fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M101/122/IPI-01
9	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento la estructura establecida en el Formato sobre los montos pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M101/122/IPI-02
10	Omisión de presentar el inventario actualizado de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Pagos de Contribuciones Estatales y Federales Extemporáneas.
2	Saldos contrarios a su naturaleza contable.
3	Incumplimiento en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	102				
Ente	Uruapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1278/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 196,988,262			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	5	1	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Eliminada	
2	Omisión en la celebración de las sesiones ordinarias correspondientes al ejercicio fiscal 2019, del Comité de Obra Pública Adquisiciones Enajenaciones Arrendamiento y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada	
3	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-01
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-02
5	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumulada de los Bienes, Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-03
6	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-04

7	Se omitió utilizar el clasificador por fuente de financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-05
8	Falta de documentación que compruebe y justifique el gasto.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/123/IPI-06

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	102				
Ente	Uruapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/291/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M0102/241				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 1,060,427				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la REVELACIÓN SUFICIENTE en cuanto a la identificación de los recursos aplicados a las obras

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	103				
Ente	Venustiano Carranza				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1237/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 5,593,690				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	0	6	1	7	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de Presentar Evidencia del Funcionamiento del Comité de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI01
2	Omisión de Realizar la Conciliación Del Inventario Físico con el Registro Contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI02
3	Omisión En La Realización Y Registro De Las Depreciaciones Y Amortizaciones De Los Bienes Muebles E Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI03
4	Incumplimiento De Haber Difundido En La Página Oficial De Internet Del Ayuntamiento Los Anexos 1 Y 3 De La Ley De Disciplina Financiera De Las Entidades Federativas Y Los Municipios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI04
5	Omisión En La Presentación Y Entero De Los Pagos Provisionales Y/O Declaración Anual Del Impuesto Sobre Erogaciones Por La Remuneración Al Trabajo Personal, Prestado Bajo La Dirección Y Dependencia De Un Patrón (3%) Sobre Nóminas	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI05
6	SalDOS De Deudores Por Gastos A Comprobar Pendientes De Recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI06
7	Aplicación De Recursos Sin La Documentación Que Los Compruebe Y Justifique	Rectifica	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M103/127/IPI07

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	104				
Ente	Villamar				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1238/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 4,940,900			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	2	5	0	5	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Documentación en la Integración de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128/IPI-01
2	Falta de Disposiciones Administrativas para el Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicio de Bienes Muebles e Inmuebles; así como Evidencia de su Funcionamiento durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128/IPI-02
3	Falta de Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicio de Bienes Muebles e Inmuebles Durante el Ejercicio Fiscal 2019.	Eliminada	
4	Omisión en la Publicación en Internet la Información Financiera y Presupuestal, Conforme a las Normas, Estructuras, Formatos y Contenido Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada	
5	Omisión de Presentar en la Cuenta Pública y Publicar en Internet el Inventario Físico de los Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128/IPI-03

6	Omisión en Difundir en Internet la Información de los Montos Efectivamente Pagados en el Periodo Sujeto a Revisión, por Concepto de Ayudas y Subsidios a los Sectores Económicos y Sociales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128/IPI-04
7	Omisión en la Creación del Instituto Municipal de Planeación en el Ejercicio Fiscal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M104/128/IPI-05

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	105				
Ente	Vista Hermosa				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1239/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 8,168,143			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	1	9	0	9	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión De Entregar Un Ejemplar Del Presupuesto, Plantilla De Personal Y Tabulador De Sueldos A La Auditoría Superior De Michoacán, Para La Vigilancia De Su Ejercicio	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-01
2	Omisión De Presentar Evidencia Del Funcionamiento Del Comité De Planeación	Eliminada	
3	Omisión De Difundir En La Página De Internet Del Ayuntamiento, El Formato Establecido Los Montos Pagados Por Ayudas Y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-02
4	Omisión De Celebrar Las Sesiones Ordinarias Del Ayuntamiento Conforme A Lo Establecido En La Ley Orgánica Municipal	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-03
5	Omisión De Realizar La Conciliación Del Inventario Físico Con El Registro Contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-04
6	Omisión En El Cumplimiento De Difundir En La Pagina Oficial De Internet Del Municipio, La Relación De Bienes Muebles E Inmuebles, Que Componen Su Patrimonio, En El Formato Establecido Por La Norma, Emitida Por El Consejo Nacional De Armonización Contable	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-05
7	Omisión En La Realización Y Registro De Las Depreciaciones Y Amortizaciones De Los Bienes Muebles E Inmuebles	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-06
8	Omisión De Los Saldos Del Ejercicio Inmediato Anterior En Los Estados Financieros, Con Cifras Al 31 De Diciembre De 2019	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-07
9	Omisión De Difundir Las Normas Y Lineamientos Aprobados Por El Consejo Nacional De Armonización Contable En Materia De Transparencia Y Difusión De La Información Financiera	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-08
10	Incumplimiento De Haber Difundido En La Página Oficial De Internet Del Ayuntamiento Los Anexos 1 Y 3. De La Ley De Disciplina Financiera De Las Entidades Federativas Y Los Municipios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M105/129/IPI-09

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	105				
Ente	Vista Hermosa				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/292/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M0105/253				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 2,949,767				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
7	7	0	0	0	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión del estudio de preinversión para definir la factibilidad técnica (mecánica de suelos, topográficos) de las obras ejecutadas bajo los contratos con números PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ESTRUCTURA/IR02/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	
2	Omisión en la integración del expediente técnico de las obras ejecutadas bajo los contratos números, PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/PANTEON/IR09/2019, PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ESTRUCTURA/IR02/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	
3	Omisión de la previsión de objetivos a corto, mediano y largo plazo	Eliminada	
4	Omisión de la presentación de la fianza de anticipo de las obras ejecutadas bajo los contratos con números PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ILUMINACIÓN/AD04/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	
5	Omisión de la presentación de la fianza de cumplimiento de las obras ejecutadas bajo los contratos con números PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ILUMINACIÓN/AD04/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	
6	Omisión de la presentación la constancia de amortización del anticipo de las obras ejecutadas bajo los contratos con números PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ESTRUCTURA/IR02/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	
7	Omisión de la presentación de la fianza de vicios ocultos de las obras ejecutadas bajo los contratos con números PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/ILUMINACIÓN/AD04/2019 y PMVH/OP/2018-2021/RECPRO/CANCHA/IR10/2019	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	106				
Ente	Yurécuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1280/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 10,019,560				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
13	3	9	1	10	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-01
2	Omisión de autorización por el Ayuntamiento y publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-02
3	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-03
4	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-04
5	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-05
6	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-06
7	Omisión de presentar el informe anual de actividades del Síndico al Ayuntamiento.	Eliminada	
8	Diferencia del importe total del Activo al importe total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio /Salvos Contrarios a su Naturaleza.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-07
9	Omisión en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Eliminada	
10	Omisión de la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Eliminada	
11	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-08
12	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-09
13	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M106/131/IPI-10

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	107				
Ente	Zacapu				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1240/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 32,675,391				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
12	6	6	0	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	El Estado de Actividades no se apega a la información contable señalada dentro de los Formatos establecidos por el CONAC.	Eliminada	
2	El Estado de Situación Financiera no se apega a la información contable señalada dentro de los Formatos establecidos por el CONAC.	Eliminada	
3	El Estado de Variación en la Hacienda Pública no se apega a los Estados e Información Contable señalada dentro de los Formatos establecidos por el CONAC.	Eliminada	
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-01
5	Se omitió utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los ingresos y egresos durante el ejercicio 2019.	Eliminada	
6	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-02
7	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-03
8	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-04
9	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-05
10	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M107/132/IPI-06
11	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
12	Omisión del reintegro de recursos respecto a la obra cancelada.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	108				
Ente	Zamora				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1241/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 136,885,634			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	2	8	0	8	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-01
2	Omisión de entregar un ejemplar de las modificaciones del presupuesto, a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-02
3	Omisión de difundir en la página de internet del Ayuntamiento el Formato establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-03
4	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-04
5	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-05
6	Omisión en la realización y presentación del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-06
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Eliminada	
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.	Eliminada	
9	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-07
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/133/IPI-08

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la implementación de las disposiciones establecidas en la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.
2	Difundir en las páginas de internet los formatos para dar cumplimiento a la ley de disciplina financiera especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios.
3	Difundir en las páginas de internet las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	108				
Ente	Zamora				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	342 y 414				
Orden de Fiscalización	ASM/293/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M0108/261				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 0				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	109				
Ente	Zinápapo				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1281/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 4,199,476			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	2	8	0	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Documentación en la Integración de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-01
2	Omisión en la Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-02
3	Incongruencia en la Información Presentada en el Estado de Situación Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-03
4	Omisión Actualizar el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles y en Determinar las Depreciaciones Correspondientes al Ejercicio Fiscal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-04
5	Omisión en Difundir en la Página Oficial de Internet del Municipio, los Formatos para dar Cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera Especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los "Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-05

	y de los Formatos a que Hace Referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios".		
6	Incumplimiento en la Obligación Fiscal del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-06
7	Incumplimiento en la Obligación Fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado y Dependencia de Un Patrón.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-07
8	Omisión de Expedir Comprobantes con Requisitos Fiscales por Concepto de Sueldos y Salarios y Asimilados a Sueldos y Salarios.	Eliminada	
9	Diferencia Entre el Importe Autorizado y Devengado en el Presupuesto de Egresos y el Presupuesto por Programas.	Eliminada	
10	Omisión en la Publicación en Internet la Información Financiera y Presupuestal, Conforme a las Normas, Estructuras, Formatos y Contenido Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M109/137/IPI-08

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	110				
Ente	Zinapécuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1243/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado					\$ 22,584,289
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	2	6	0	6	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la Revisión, Actualización, Publicación del Bando de Gobierno Municipal en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, y Remisión al Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo para su Conocimiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-01.
2	Omisión de Celebrar las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento conforme a lo Establecido en la Ley Orgánica Municipal Del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-02.
3	Omisión de Presentar los Informes Anuales de Actividades de los Regidores del Ayuntamiento	Eliminada	
4	Omisión de creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-03
5	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-04
6	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
7	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-05.
8	Presentación de Reportes de Gasto Público, sin la Clasificación por Fuentes de Financiamiento de Acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M110/138/IPI-06.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	111				
Ente	Ziracuaretiro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1322/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 5,685,907			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
17	0	17	0	17	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Ingresos en Caja sin Identificar su Aplicación o Depósito en Bancos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-01
2	Saldo en las Cuentas Contables 1123 Y 1125 Deudores Diversos 2019 Pendientes de Recuperar y sin Gestiones de Cobro.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-02
3	Anticipos sin Recibir el Bien o Servicio a Favor del Municipio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-03
4	Saldos en Cuentas de Balance Contrarios a su Naturaleza Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-04
5	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-05
6	Omisión de Entregar un Ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la Vigilancia de su Ejercicio.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-06
7	Omisión de Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-07
8	Omisión en la Presentación del Cuarto Informe Trimestral del Contralor Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-08
9	Omisión en la Presentación y Entero del Impuesto sobre la Renta por la Prestación de Servicios Personales Subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-09
10	Incumplimiento de Realizar los Pagos Provisiones y/o Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-10
11	Incumplimiento de Haber Difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-11
12	Omisión de Difundir en la Página de Internet del Ayuntamiento en el Formato Establecido los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-12
13	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-13
14	Omisión de Difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-14
15	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-15
16	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales de lo Originalmente Aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-16

17	Se Omitió Utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el Registro de los Ingresos y Egresos Durante el Ejercicio 2019.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M111/139/IPI-17
----	---	------------	--

Recomendaciones	
Número	Título
1	Actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
2	Corrección y depuración de errores contables
3	Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	112				
Ente	Zitácuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1282/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/140			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 64,597,568			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	5	3	1	4	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la Revisión, Actualización, Publicación del Bando de Gobierno Municipal en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, y Remisión al Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo para su Conocimiento.	Eliminada	
2	Omisión de Celebrar las Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento Conforme a lo Establecido en la Ley Orgánica Municipal.	Eliminada	
3	Omisión de Presentar Evidencia del Funcionamiento del Comité de Planeación	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/140/IPI-01
4	Omisión de Presentar Evidencia del Funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicio de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio.	Eliminada	
5	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/140/IPI-02
6	Aplicación de los Recursos sin la Documentación Comprobatoria que Reúna Requisitos Fiscales.	Eliminada	
7	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario Físico con el Registro Contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/140/IPI-03
8	Presentación de Reportes de Ingreso y Gasto Público, sin la Clasificación por Fuentes de Financiamiento de Acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Eliminada	
9	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales de lo Originalmente Aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/140/IPI-04

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	113				
Ente	José Sixto Verduzco				
Sector	Municipal				
Tipo	Municipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1261/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 4,203,381				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	1	8	0	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Eliminada	
2	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la auditoría superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-01
3	Omisión de presentar evidencia del funcionamiento del comité de planeación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-02
4	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de internet del ayuntamiento los anexos 1 y 3 de la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-03
5	Omisión de difundir en la página de internet del ayuntamiento el formato establecido los montos pagados por ayudas y subsidios	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-04
6	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del impuesto sobre erogaciones por la remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%) sobre nóminas.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-05
7	Omisión en la presentación y entero de retenciones del impuesto sobre la renta por la prestación de servicios personales subordinados	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-06
8	Omisión de difundir las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-07
9	Saldos de deudores por gastos a comprobar pendientes de recuperación.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M113/052/IPI-08

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento de la Aprobación y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/040/IPI-01
2	Falta de Integración de las Juntas Locales Municipales	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/040/IPI-02
3	Incumplimiento de Presentar al Ayuntamiento el Informe Anual de Actividades; así como los Informes sobre el Cumplimiento de Acuerdos de la Junta de Gobierno Municipal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/040/IPI-03
4	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
5	Presentación de Reportes de Gasto Público, sin la Clasificación por Fuentes de Financiamiento de Acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M034/040/IPI-04

Auditoría Superior de Michoacán
212

0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	50				
Ente	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Maravatío, Michoacán				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1290/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 18,553,153				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	1	7	0	7	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de integración y funcionamiento de las Juntas Locales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-01
2	Omisión en la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-02
3	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-03
4	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-04
5	Gasto que no corresponde al ejercicio sujeto a revisión.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-05
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-06
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
8	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M050/068/IPI-07

Recomendaciones	
Número	Título
1	Documentación comprobatoria de gastos menores.
2	Pagos de las erogaciones.
3	Adeudos de Ejercicios Anteriores.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	52				
Ente	Comité de Agua Potable y Alcantarillado Lázaro Cárdenas				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1308/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M052/063				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 119,573,874				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
11	3	8	0	8	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incongruencias en las cifras reflejadas en el Reporte de Origen y Aplicación de Recursos.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-01
2	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-02
3	Omisión en la entrega de documentación comprobatoria de los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
4	Omisión de una cuenta bancaria específica para el control manejo y transparencia de los recursos fiscales (Ingresos de Gestión) recaudados por el Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Lázaro Cárdenas.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-03
5	Saldos en la cuenta contable Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, pendientes de recuperación.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-04
6	Pago de penas, multas, accesorios y actualizaciones, por cumplimiento extemporáneo.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-05
7	Omisión de la autorización de los subsidios en los diferentes conceptos de recaudación de ingresos.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-06
8	Diferencia entre auxiliar de ingresos recaudados y pólizas de ingresos.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-07
9	Omisión de haber aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEMF/DFM/CP2019/AC/M052/063/IPI-08
10	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
11	Aprobación indebida del recurso previsto en el presupuesto de egresos para el pago de adeudos de ejercicios anteriores.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	53				
Ente	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/1226/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 751,485,030				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
9	1	6	2	8	6
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Saldos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-01
2	Aplicación de recursos no previstos en los programas institucionales y especiales, respecto a las actividades, obras y servicios públicos, aprobados y autorizados por el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-02
3	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales.	Eliminada	
4	Pago de recargos, actualizaciones y accesorios ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y el Instituto para el Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT).	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-03
5	Publicación del presupuesto de egresos e ingresos, y modificaciones realizadas al mismo, con fecha posterior a la ley.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-04
6	Elaboración de Estados Financieros sin cumplir con los formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-05
7	Omisión del director en rendir el informe general de labores al ayuntamiento.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-06
8	Omisión de solicitudes de devolución de pagos de derechos a la Comisión Nacional de Agua, y avisos sobre la aplicación de las devoluciones de los Derechos.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-07
9	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico, con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M053/072/IPI-08

Recomendaciones	
Número	Título
1	Falta de firmas en pólizas contables.
2	Recuperación de rezago.
3	Documentación soporte de pólizas.
4	Elaboración de estados financieros de acuerdo a los formatos establecidos.

5	Actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles.
6	Corrección y depuración de errores contables

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	53				
Ente	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		414			
Orden de Fiscalización		ASM/294/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M053/073			
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 0			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión de un registro congruente y ordenado de cada operación que genera obligaciones

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	66				
Ente	Pro Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1294/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 25,523,039				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	0	6	0	6	3
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de Integración de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-01
2	Omisión del Informe Anual de Actividades de las Juntas Locales Municipales ante la Junta de Gobierno.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-02
3	Incumplimiento en la Difusión en la Página de Internet la Información Contable y Presupuestal.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-03
4	Omisión de Pagos de Derechos de Agua.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-04
5	Omisión en la Presentación y Entero de los Pagos Provisionales y/o Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre Nómina.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-05
6	Presentación de Declaraciones Provisionales del Impuesto Sobre la Renta en Ceros.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M066/087/IPI-06

Recomendaciones	
Número	Título
1	Cumplimiento con las Obligaciones Fiscales.
2	Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
3	Integración de las Juntas Locales Municipales.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	66				
Ente	Pro Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		342 y 414			
Orden de Fiscalización					
Número de Expediente					
Tipo de Auditoría		Obra			
Universo Fiscalizado		\$ 0			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	0
Dictamen:					

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	69
Ente	Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad
Sector	Municipal
Tipo	Paramunicipal
Datos de la Auditoría	
Acuerdo Legislativo	0
Orden de Fiscalización	ASM/1223/2020
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M069/058
Tipo de Auditoría	Cumplimiento
Universo Fiscalizado	\$ 72,547,265
Resultados de la Auditoría	

Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	3	3	0	3	6
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M069/058/IPI-01
2	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M069/058/IPI-02
3	SalDOS de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M069/058/IPI-03
4	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.	Eliminada	
5	Omisión de difundir la cuenta pública anual en internet.	Eliminada	
6	Omisión de contar con manuales de contabilidad.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
2	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
3	SalDOS de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.
4	Incumplimiento normativo respecto a la presentación de las notas a los estados financieros.
5	Omisión de difundir la cuenta pública anual en internet.
6	Omisión de contar con manuales de contabilidad.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	69				
Ente	Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/632/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M069/059				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 2,276,356				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Omisión en la presentación de la fianza de anticipo, de la obra denominada “Construcción de edificio para el área de telemetría y archivo muerto dentro de las instalaciones del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán”

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	75				
Ente	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1265/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/065			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 20,513,408			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
5	2	3	0	3	1
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/065/IPI-01
2	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/065/IPI-02
3	Omisión de presentar evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos e Ingresos, en la fecha establecida en la Ley.	Eliminada	
4	Depuración de la Cuenta 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M075/065/IPI-03
5	Falta de Registro Contable en Almacén.	Eliminada	

Recomendaciones	
Número	Título
1	Depuración de la Cuenta 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	82				
Ente	Comitpe de Agua Potavle y Alcantarillado del Municipio de Tacambaro de Codallos, Michoacán				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1298/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/103				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 12,770,269				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	2	4	0	4	3

Dictamen:
***** ***** ***** ***** ***** ***** *****

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto.	Eliminada	
2	Falta de presentación del informe anual del comisario.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/103/IPI-01
3	Falta de presentación del informe general de labores del Director.	Eliminada	
4	Falta de presentación de las Auditorías practicadas por el Comisario al Comité.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/103/IPI-02
5	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/103/IPI-03
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M082/103/IPI-04

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la realización de las modificaciones al presupuesto, su publicación y envío a la auditoría.
2	Solicitar la devolución de Impuestos.
3	Difundir en las páginas de internet las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	102				
Ente	Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo		343			
Orden de Fiscalización		ASM/1279/2020			
Número de Expediente		ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125			
Tipo de Auditoría		Cumplimiento			
Universo Fiscalizado		\$ 177,187,635			
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
8	3	5	0	5	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Falta de un Sistema de Armonización Contable.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125/IPI-01
2	Incumplimiento de medidas administrativas y legales para el cobro de los derechos.	Eliminada	
3	Omisión que acredite la práctica de Auditorías.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125/IPI-02
4	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125/IPI-03
5	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125/IPI-04

	Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.		
6	Falta de Registro Contable de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M102/125/IPI-05
7	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los ingresos fiscales recaudados.	Eliminada	
8	Balance presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.	Eliminada	

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	102				
Ente	Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	414				
Orden de Fiscalización	ASM/630/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AC/M102/126				
Tipo de Auditoría	Obra				
Universo Fiscalizado	\$ 4,022,775				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1
Dictamen:					

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la REVELACIÓN SUFICIENTE en cuanto a los Conceptos con Códigos PB 008, de la Obra: "Rehabilitación del Pozo Profundo de Agua Potable en la comunidad de Caltzontzin Municipio de Uruapan Michoacán", y BP TEJADAS 005, de la Obra: "Rehabilitación de bóveda pluvial etapa 1, en calle Tejeda, colonia Lázaro Cárdenas, Uruapan, Mich."

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	108				
Ente	Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1242/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 114,497,487				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
10	5	3	2	5	4

Dictamen:
***** ***** ***** ***** ***** ***** *****

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Omisión de haber elaborado y aprobado el presupuesto en los términos establecidos.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135/IPI-01
2	Falta de presentación del informe anual del comisario.	Eliminada	
3	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Eliminada	
4	Falta de presentación de las Auditorías practicadas por el Comisario al Sistema.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135/IPI-02
5	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135/IPI-03
6	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.	Eliminada	
7	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.	Eliminada	
8	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.	Eliminada	
9	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.	Ratificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135/IPI-04
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.	Rectificada	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M108/135/IPI-05

Recomendaciones	
Número	Título
1	Debilidades en la realización de las modificaciones al presupuesto, su publicación y envío a la auditoría.
2	Solicitar la devolución de Impuestos.
3	Difundir en las páginas de internet las normas y lineamientos aprobados por el consejo nacional de armonización contable en materia de transparencia y difusión de la información financiera.
4	Omisión en la Expedición de Comprobantes Fiscales.

Datos del Ente Fiscalizado	
UPP	108
Ente	Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora
Sector	Municipal
Tipo	Paramunicipal
Datos de la Auditoría	
Acuerdo Legislativo	414
Orden de Fiscalización	ASM/293/2020
Número de Expediente	ASM/AEFE/DFM/CP2019/AO/M0108/261
Tipo de Auditoría	Obra
Universo Fiscalizado	\$ 307,024

Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
0	0	0	0	0	1

Dictamen:
***** ***** ***** ***** ***** ***** *****

Recomendaciones	
Número	Título
1	Incumplimiento al Postulado de Contabilidad Gubernamental correspondiente a la REVELACIÓN SUFICIENTE en cuanto a la identificación de los recursos aplicados a las obras

Datos del Ente Fiscalizado					
UPP	112				
Ente	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro				
Sector	Municipal				
Tipo	Paramunicipal				
Datos de la Auditoría					
Acuerdo Legislativo	343				
Orden de Fiscalización	ASM/1283/2020				
Número de Expediente	ASM/AEFM/DFM/CP2019/AC/M112/141				
Tipo de Auditoría	Cumplimiento				
Universo Fiscalizado	\$ 53,913,400				
Resultados de la Auditoría					
Observaciones Preliminares	Eliminadas	Ratificadas	Rectificadas	Informe de Presuntas Irregularidades	Recomendaciones
6	6	0	0	0	0
Dictamen:					

Observaciones Preliminares			
Número	Título	Resultado	Número de IPI
1	Incumplimiento de la Aprobación y Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interior.	Eliminada	
2	Falta de Integración de las Juntas Locales Municipales.	Eliminada	
3	Incumplimiento de Presentar al Ayuntamiento el Informe Anual de Actividades; así como los Informes sobre el Cumplimiento de Acuerdos de la Junta de Gobierno Municipal.	Eliminada	
4	Aplicación de Recursos sin la Documentación que los Compruebe y Justifique.	Eliminada	
5	Presentación de Reportes de Ingreso y Gasto Público, sin la Clasificación por Fuentes de Financiamiento de Acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Eliminada	
6	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales Respecto del Ejercicio Inmediato Anterior.	Eliminada	