

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

La Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y de las que le confiere la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Michoacán de Ocampo, efectúa la Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal y determina conductas, actos, hechos u omisiones que producen daños y perjuicios que con posterioridad podrán calificarse como faltas administrativas graves y no graves.

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Programáticas Presupuestarias, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, las cuales fueron suscritas y acordadas con las Entidades a efecto de contribuir para que la Administración Pública y la Gestión Financiera, se realicen bajo los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y calidad en el servicio, formuladas en los casos en que se detectaron deficiencias en la operación, en los mecanismos de control interno establecidos o cuando se evidenciaron debilidades en la evaluación al desempeño o en el logro de sus objetivos y metas.

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2022, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 511 Observaciones de las cuales, se obtuvieron 355 Informes de Presuntas Irregularidades, 113 Recomendaciones y 3 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**, determinadas en las entidades de la Administración Pública Centralizada, Descentralizada, Organismos Autónomos y Fideicomisos, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

| UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA | | FINANCIERA | | | CUMPLIMIENTO | | | | DESEMPEÑO | | OBRA | | | TOTALES | | | |
|---|---|------------|-----|-----|--------------|-----|-----|-------|-----------|-----|------|-----|-----|---------|-----|-----|-------|
| NÚM | NOMBRE | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF | OBS | REC | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF |
| ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 006 | Coordinación de Protección Civil, dependiente de la Secretaría de Gobierno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| 007 | Secretaría de Finanzas y Administración. | 3 | 0 | 2 | 20 | 0 | 15 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 23 | 10 | 17 | 0 |
| | Secretaría de Finanzas y Administración. | 22 | 0 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 | 0 | 21 | 0 |
| 008 | Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas. | 0 | 1 | 0 | 8 | 0 | 3 | 0 | 0 | 14 | 28 | 0 | 19 | 36 | 15 | 22 | 0 |
| 009 | Secretaría de Desarrollo Rural y Agroalimentario. | 1 | 0 | 1 | 7 | 0 | 6 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 8 | 5 | 7 | 0 |
| 010 | Secretaría de Desarrollo Económico. | 1 | 0 | 1 | 10 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 6 | 0 |
| 011 | Secretaría de Turismo. | 0 | 1 | 0 | 6 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 1 | 3 | 0 |
| 012 | Secretaría de Educación en el Estado. | 1 | 0 | 1 | 8 | 0 | 7 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 9 | 4 | 8 | 0 |
| 014 | Secretaría del Migrante. | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 4 | 3 | 1 | 0 |

| UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA | | FINANCIERA | | | CUMPLIMIENTO | | | | DESEMPEÑO | | OBRA | | | TOTALES | | | |
|--|--|------------|----------|-----------|--------------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|------------|----------|
| NÚM | NOMBRE | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF | OBS | REC | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF |
| 016 | Secretaría de Seguridad Pública. | 2 | 0 | 2 | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 7 | 7 | 0 |
| | Policia Auxiliar. | 3 | 0 | 3 | 12 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0 | 11 | 0 |
| 017 | Servicios de Salud de Michoacán. | 6 | 0 | 2 | 33 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 39 | 0 | 10 | 0 |
| 019 | Secretaría de Contraloría. | 1 | 0 | 1 | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 7 | 6 | 0 |
| 020 | Secretaría del Bienestar. | 0 | 1 | 0 | 8 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 1 | 2 | 0 |
| 021 | Secretaría de Cultura. | 1 | 0 | 1 | 9 | 0 | 6 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 10 | 2 | 7 | 0 |
| 025 | Deuda Pública y Obligaciones Financieras. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 105 | Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad. | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 2 | 4 | 0 |
| 106 | Secretaría del Medio Ambiente. | 1 | 0 | 1 | 6 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 5 | 0 |
| Subtotales Organismos de la Administración Pública Centralizada | | 42 | 4 | 36 | 146 | 1 | 82 | 0 | 0 | 54 | 28 | 0 | 19 | 216 | 59 | 137 | 0 |
| ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DESCENTRALIZADA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 032 | Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 |
| 033 | Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte. | 3 | 0 | 3 | 12 | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0 | 13 | 0 |
| 035 | Sistema Michoacano de Radio y Televisión. | 6 | 0 | 6 | 11 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | 0 | 17 | 0 |
| 036 | Centro de Convenciones de Morelia. | 3 | 0 | 1 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 2 | 0 |
| 040 | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, Michoacán. | 4 | 0 | 4 | 6 | 0 | 4 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 10 | 5 | 8 | 0 |
| 047 | Telebachillerato de Michoacán. | 4 | 0 | 3 | 8 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 0 | 10 | 1 |
| 049 | Comisión Forestal del Estado. | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 050 | Comisión de Pesca del Estado de Michoacán | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 4 | 5 | 1 | 0 |
| 051 | Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán. | 4 | 0 | 2 | 6 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 6 | 0 |
| 052 | Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán. | 2 | 0 | 0 | 15 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | 0 | 11 | 0 |
| 054 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán. | 2 | 1 | 2 | 10 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 1 | 6 | 0 |
| 055 | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán. | 3 | 0 | 2 | 9 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 0 | 5 | 0 |
| 058 | Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Michoacán de Ocampo | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 |

| UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA | | FINANCIERA | | | CUMPLIMIENTO | | | | DESEMPEÑO | | OBRA | | | TOTALES | | | |
|---|--|------------|----------|-----------|--------------|----------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|------------|----------|
| NÚM | NOMBRE | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF | OBS | REC | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF |
| 060 | Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo. | 2 | 0 | 2 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 5 | 0 |
| 063 | Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza. | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 6 | 4 | 1 | 0 |
| 073 | Comisión Coordinadora del Transporte Público. | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| 078 | Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas. | 6 | 0 | 6 | 11 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | 0 | 17 | 0 |
| 080 | Coordinación de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo. | 5 | 0 | 4 | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 11 | 4 | 9 | 0 |
| 081 | Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas. | 1 | 0 | 1 | 10 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 22 | 0 | 20 | 33 | 0 | 29 | 0 |
| 082 | Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 |
| 085 | Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán. | 6 | 0 | 6 | 9 | 0 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0 | 13 | 1 |
| 087 | Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 |
| 088 | Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| 089 | Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 5 | 0 |
| 093 | Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán. | 2 | 0 | 2 | 13 | 0 | 12 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 15 | 2 | 14 | 0 |
| 095 | Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas. | 1 | 0 | 0 | 7 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 2 | 0 |
| 100 | Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo. | 1 | 0 | 1 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 4 | 6 | 4 | 0 |
| 102 | Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal Anticorrupción. | 3 | 0 | 3 | 6 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 | 9 | 0 |
| 104 | Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán. | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 6 | 1 | 2 | 0 |
| 109 | Centro de Conciliación Laboral del Estado de Michoacán de Ocampo | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 | 8 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 9 | 1 | 8 | 1 |
| Subtotales Organismos de la Administración Pública Descentralizada | | 75 | 1 | 60 | 167 | 0 | 122 | 3 | 0 | 46 | 22 | 0 | 20 | 264 | 47 | 202 | 3 |

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

| UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA | | FINANCIERA | | | CUMPLIMIENTO | | | | DESEMPEÑO | | OBRA | | | TOTALES | | | |
|--|---|------------|----------|------------|--------------|----------|------------|----------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|------------|------------|------------|----------|
| NÚM | NOMBRE | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF | OBS | REC | OBS | REC | IPI | OBS | REC | IPI | PEFCF |
| 002 | Poder Judicial del Estado de Michoacán (Supremo Tribunal de Justicia) Fondo Auxiliar. | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 |
| | Poder Judicial del Estado de Michoacán (Supremo Tribunal de Justicia) | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 038 | Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. | 4 | 0 | 3 | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 8 | 0 |
| 041 | Instituto Electoral de Michoacán. | 3 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 2 | 0 |
| 042 | Tribunal Electoral del Estado de Michoacán. | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 |
| 044 | Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo. | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 4 | 2 | 4 | 0 |
| 075 | Comisión Estatal de los Derechos Humanos. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 |
| A13 | Fiscalía General del Estado de Michoacán. | 2 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 |
| Subtotales Organismos Autónomos | | 15 | 0 | 10 | 16 | 0 | 6 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 31 | 7 | 16 | 0 |
| TOTAL ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA, DESCENTRALIZADA, PODERES Y AUTÓNOMOS. | | 132 | 5 | 106 | 329 | 1 | 210 | 3 | 0 | 107 | 50 | 0 | 39 | 511 | 113 | 355 | 3 |

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

OBS: Observaciones determinadas.

REC: Recomendación.

PEFCF: Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Fuente: Elaboración propia.

Derivado de la información contenida en el cuadro anterior, a continuación, se detallan los Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, por Tipo de Auditoría y Unidad Programática Presupuestaria.

AUDITORÍAS FINANCIERAS.

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP007/002/IPI-01 | Registro incorrecto del egreso, de los recursos correspondientes al Fondo de Financiamiento 05 "Ingresos Locales Etiquetados". |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP007/002/IPI-02 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

2. SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-01 | Inconsistencias y omisión de Información financiera en la integración de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-02 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos en negativo y con antigüedad de ejercicios anteriores en la cuenta 1.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-03 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos en negativo y con antigüedad de ejercicios anteriores en la cuenta 1.1.2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-04 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos estáticos y con antigüedad de ejercicios anteriores en la cuenta 1.1.3. Derechos a Recibir Bienes y Servicios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-05 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos en negativo y con antigüedad de ejercicios anteriores en la cuenta 2.1.1. Cuentas por Pagar a Corto Plazo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-06 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos en negativo y con antigüedad de ejercicios anteriores en la cuenta 2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-07 | Falta de evidencia documental que acredite los Saldos estáticos en la cuenta 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-08 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-09 | Omisión de elaborar la totalidad de los resguardos de los Bienes Muebles. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-10 | Omisión de presentar las Altas patrimoniales de los Bienes Muebles e Inmuebles reportados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-11 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de la totalidad de los Bienes Muebles e Inmuebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-12 | Saldo en la cuenta 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes; sin evidencia de ser obras en proceso de construcción o concluidas, y en su caso de la reclasificación a las cuentas correspondientes. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-13 | Saldo en la cuenta 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes; sin evidencia de ser obras en proceso de construcción o concluidas, y en su caso de la reclasificación a las cuentas correspondientes. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-14 | Registro incorrecto de los Ingresos de Gestión |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| PARQUE ZOOLOGICO BENITO JUÁREZ | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-15 | Omisión de entregar en tiempo los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 a la Secretaría de Finanzas y Administración, para la presentación y consolidación de la Cuenta Pública. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| JUNTA DE ASISTENCIA PRIVADA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-16 | Omisión de entregar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 a la Secretaría de Finanzas y Administración, para la presentación y consolidación de la Cuenta Pública. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-17 | Estados Financieros y los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera del ejercicio 2022, que no cumplen con los requisitos emitidos por el CONAC para la Consolidación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2022. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| INSTITUTO MICHOACANO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN JOSÉ MA. MORELOS | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-18 | Omisión de entregar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 a la Secretaría de Finanzas y Administración, para la presentación y consolidación de la Cuenta Pública. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE MORELIA | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-19 | Estados Financieros y los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera del ejercicio 2022, que no cumplen con los requisitos emitidos por el CONAC para la Consolidación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2022. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| INSTITUTO DE LA JUVENTUD MICHOACANA | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-20 | Estados Financieros y los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera del ejercicio 2022, que no cumplen con los requisitos emitidos por el CONAC para la Consolidación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2022. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO FORESTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN | |
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/SFA/AL-312-313/01/IPI-21 | Estados Financieros y los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera del ejercicio 2022, que no cumplen con los requisitos emitidos por el CONAC para la Consolidación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal ejercicio fiscal 2022. |

3. U.P.P. 009 SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP009/009/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

4. U.P.P. 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP010/012/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

5. U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP012/016/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP016/020/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP016/020/IPI-02 | Omisión de registrar los movimientos contables de Comprometido y Devengado conforme a la fecha de su realización, de conformidad con la normativa aplicable. |

7. POLICÍA AUXILIAR (ÓRGANO SECTORIZADO, DECRETO DE CREACIÓN 30 DE OCTUBRE DE 2013).

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP016/023/IPI01 | Saldos pendientes de recuperar en cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP016/023/IPI02 | Error en el registro contable correspondiente al pago de percepciones de la nómina. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP016/023/IPI03 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

8. U.P.P. 017 SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP017/025/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP017/025/IPI-02 | Omisión de realizar y registrar la totalidad de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. |

9. U.P.P. 019 SECRETARÍA DE CONTRALORÍA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP019/027/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

10. U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP021/032/IPI-01 | Falta de evidencia del registro contable del ISR Retenciones por Servicios Profesionales/Régimen Simplificado de Confianza. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP033/040/IPI-01 | Saldo Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP033/040/IPI-02 | Omisión de aprobar los Estados Financieros del ejercicio fiscal sujeto a revisión 2022 dos mil veintidós por la Junta Directiva de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP033/040/IPI-03 | Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-01 | Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-02 | Saldos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-03 | Aplicación de recursos en cuentas por cobrar a corto plazo no recuperados. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-04 | Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable de Bienes Muebles e Inmuebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-05 | Omisión de realizar el registro contable de las depreciaciones de los bienes muebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP035/042/IPI-06 | Balance Presupuestario de Recursos Negativo. |

13. U.P.P. 036 CENTRO DE CONVENCIONES DE MORELIA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AF/UPP036/044/IPI-01. | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP038/098/IPI-01 | Saldos de cuentas del Estado de Situación Financiera contrarios a su naturaleza contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP038/098/IPI-02 | Balance Presupuestario de Recursos Negativo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP038/098/IPI-03 | Omisión en realizar la conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP040/046 /IPI-01 | Omisión de cumplimiento de un Balance Presupuestal Sostenible. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP040/046 /IPI-02. | Omisión de presentar los Estados Financieros de acuerdo con la norma emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP040/046 /IPI-03 | Saldo en la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar (Corto Plazo). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP040/046 /IPI-04. | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable. |

16. U.P.P. 041 INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP041/100/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP041/100/IPI-02 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP042/102/IPI-01 | Omisión de conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración, y de su difusión trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de financiamiento. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP044/103/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP044/103/IPI-02 | Omisión en el registro contable de Otros ingresos por venta de bienes muebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP044/103/IPI-03 | Falta de documentación comprobatoria de los ingresos propios recaudados (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet CFDI). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP044/103/IPI-04 | Omisión de informar a la Secretaría de Finanzas y Administración respecto de los Ingresos propios recaudados en el ejercicio fiscal |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---------------------------------------|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| | 2022, correspondientes a Ingresos por clasificar, así como la omisión de expedición de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes. |

19. U.P.P. 047 TELEBACHILLERATO DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP0047/049/IPI-01 | Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP0047/049/IPI-02 | Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP0047/049/IPI-03 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles. |

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

Se emitió la Orden de Fiscalización contenida en el oficio número **ASM/303/2023**, de fecha 28 de febrero de 2023, por la que se instauró Auditoría Financiera bajo el número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP049/051**; sin embargo, y derivado de las incidencias que se han venido reportando y documentando dentro del expediente en cuestión, consistentes en la imposibilidad por parte de la Unidad Programática Presupuestaria sujeta a fiscalización, de proporcionar a este Órgano Técnico las Justificaciones y Aclaraciones tendientes a desvanecer los Resultados y Observaciones Preliminares detectados, ello en virtud de que, las instalaciones que ocupa tal Entidad Fiscalizada, se encuentran tomadas por un grupo de manifestantes, situación que se acredita con las Actas Notariadas correspondientes, impidiendo con ello no solo el acceso a las mismas sino que también hace imposible el identificar e integrar la documentación y/o información para la posible aclaración de los Resultados notificados, en consecuencia, y con el objeto de otorgar y garantizar su derecho de audiencia a la Entidad Auditada, al día de la fecha, los trabajos a la auditoría mandatada se encuentran en el desahogo del procedimiento establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo, y una vez que este Órgano de Fiscalización Superior cuente con los resultados correspondientes, se le pondrán de su conocimiento al Congreso del Estado por conducto de la Comisión Inspectora de esta Auditoría Superior de Michoacán, ello, en vía del Informe Individual correspondiente.

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP050/AL-320/03/IPI-01 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP051/053/IPI-01 | Balance Presupuestario de Recursos Negativo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP051/053/IPI-02 | Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera. |

23. U.P.P. 054 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP054/058/IPI-01 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de los Bienes Muebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP054/058/IPI-02 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP055/060/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP055/060/IPI-02 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles. |

25. U.P.P. 058 INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP008-IIFEEM/AL-313/01/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP008-IIFEEM/AL-313/01/IPI-02 | Omisión en el registro de las obras terminadas como gasto o bien Patrimonio Estatal. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP060/062/IPI-01 | Balance Presupuestario de Recursos Negativo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP060/062/IPI-02 | Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP063/064/IPI-01 | Registro incorrecto de recargos y actualizaciones en la cuenta contable correspondiente. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP073/067/IPI-01 | Omisión de conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración, y de su difusión trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de financiamiento. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-01 | Omisión en el reintegro del remanente de los recursos de fuente local del ejercicio fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-02 | Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-03 | Omisión de aprobar los Estados Financieros del ejercicio fiscal del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós por la Junta de Gobierno de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-04 | Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-05 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP078/069/IPI-06 | La Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal. |

30. U.P.P. 080 COORDINACIÓN DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP080/071/IPI-01 | Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP080/071/IPI-02 | Omisión de aprobar los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós por la Junta Directiva de la Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP080/071/IPI-03 | Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles con el registro contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP080/071/IPI-04 | Incongruencia en la elaboración del Balance Presupuestario. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP081/074/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |

32. U.P.P. 082 COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL PODER EJECUTIVO

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP082/076/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-01 | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de los Bienes Muebles. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-02 | Omisión de realizar el registro contable de los Bienes Muebles e Inmuebles en su Sistema de Contabilidad. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-03 | Omisión del registro contable de Pasivos por impuestos por pagar correspondientes al Impuesto Sobre la Renta retenido por servicios personales de ejercicios anteriores, pagados con recursos provenientes de la Fuente 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-04 | Registro contable incorrecto del Impuesto sobre la Renta Retenido a los trabajadores de ejercicios anteriores pagados con recursos provenientes de la Fuente 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-05 | Registro contable incorrecto de Multas pagadas con recursos provenientes de la Fuente 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP085/079/IPI-06 | Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP089/AL-320/01/IPI-01 | Saldos Contrarios a la naturaleza de la Cuenta. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP089/AL-320/01/IPI-02 | Omisión en el registro contable de los Ingresos de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP089/AL-320/01/IPI-03 | Omisión en el registro contable de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP089/AL-320/01/IPI-04 | Omisión en el registro contable de la partida 1248-1-57101 Animales de Reproducción de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP089/AL-320/01/IPI-05 | Omisión en el registro contable de la partida 1248-1-57101 Animales de Reproducción de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP093/083/IPI-01 | Falta de emisión de la información financiera de manera armonizada por el Sistema Contable de la Entidad Fiscalizada. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP093/083/IPI-02 | Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022 |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP100/088/IPI-01 | Omisión de conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración, y de su difusión trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de financiamiento. |

37. U.P.P. 102 SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP102/091/IPI-01 | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable. |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/ AF/UPP102/091/IPI-02 | Omisión de presentar los Estados Financieros de acuerdo con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP102/091 /IPI-03 | Inconsistencia en estados financieros y reportes presupuestarios de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP104/093/IPI-01 | Omisión de conciliar el presupuesto con la Secretaría de Finanzas y Administración, y de su difusión trimestralmente en sus respectivas páginas electrónicas de internet, cuando menos cada tres meses, reflejando los momentos presupuestales completos tramitados a nivel de fuente de financiamiento. |

39. U.P.P. 106 SECRETARÍA DEL MEDIO AMBIENTE.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPP106/038/IPI-01 | Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable. |

AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO.

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-01 | Publicación extemporánea de la Actualización del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-02 | Adquisición de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran registrados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-03 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-04 | Aplicación del Gasto sin documentación comprobatoria por los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cancelados. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-05 | Aplicación del Gasto con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que incumplen con requisitos fiscales para el rubro de Arrendamientos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-06 | Omisión en la aplicación de las políticas establecidas para la autorización y control y autorización de la recarga de combustible de los vehículos oficiales. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-07 | Aplicación del gasto en Unidades Responsables no identificadas en la clasificación presupuestaria de la Estructura Programática Presupuestal de la Secretaría de Finanzas y Administración. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-08 | Aplicación del gasto por Adjudicación Directa, sin apego a la normatividad aplicable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-09 | Aportación de recursos a Fideicomisos sin documentación justificativa de las autorizaciones por las instancias correspondientes. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-10 | Falta de pago de los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago correspondientes al Fondo de Financiamiento 02 "Ingresos de Fuentes Locales", del Ejercicio Fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-11 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-12 | Contratación indebida por servicios de asesoría con el proveedor Carranca y Rivas y Martínez Garridos y Asociados S.C., por Adjudicación Directa mediante Acuerdo Expreso del Comité. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-13 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 39602 Otros Gastos por Responsabilidades. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-14 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 34101 Comisiones Bancarias. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP007/001/IPI-15 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 39401 Erogaciones por Resoluciones por Autoridad Competente. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP008/004/IPI01 | Falta de evidencia de las pólizas que reflejen el registro de la etapa presupuestal del gasto, así como las transferencias bancarias o cheque de pago. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP008/004/IPI02 | Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP008/004/IPI03 | Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique de la Unidad Programática Presupuestaria Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Michoacán de Ocampo. |

3. U.P.P. 009 SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-01 | Aplicación de recursos sin la documentación Comprobatoria y Justificativa de la partida presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nómina y Similares. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-02 | Pago de Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente, sin documentación que los compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-03 | Falta de evidencia de la autorización de modificaciones presupuestales "Reducciones Liquidadas". |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-04 | Gasto sin documentación comprobatoria por el Comprobante Fiscal Digital por Internet cancelado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-05 | Falta de Manual de Procedimientos y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP009/008/IPI-06 | Falta de Actualización del Manual de Organización de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural. |

4. U.P.P. 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP010/011/IPI-01 | Falta de evidencia de pólizas que reflejen el registro de las etapas presupuestales del gasto, así como las transferencias bancarias o cheque de pago. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP010/011/IPI-02 | Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique de la partida 26104 Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales asignados a funcionarios públicos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP010/011/IPI-03 | Contratación de servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP010/011/IPI-04 | Adquisiciones de bienes y servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP010/011/IPI-05 | Pago de Erogaciones por Resoluciones por Autoridades competentes sin los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet. |

5. U.P.P. 011 SECRETARÍA DE TURISMO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP011/013/IPI-01 | Falta de evidencia de pólizas que reflejen el registro de la etapa presupuestal pagado del gasto, así como las transferencias bancarias o cheque de pago. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP011/013IPI-02 | Contratación de servicios por Adjudicación Directa mediante Acuerdo, sin apego a la normatividad aplicable, respecto de la Partida Presupuestaria 38301 Congresos y Convenciones. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP011/013/IPI-03 | Aplicación de recursos sin la documentación Comprobatoria y Justificativa de la partida presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nómina y Similares. |

6. U.P.P. 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-01 | Falta de Comprobante Fiscal Digital por Internet que compruebe la erogación por concepto del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-02 | Adquisiciones de Bienes o Servicios con Proveedores no registrados y/o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-03 | Pago de Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente, sin la documentación que los compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-04 | Aplicación de recursos sin el Comprobante Fiscal Digital por Internet que compruebe la erogación por concepto de Servicio de Agua. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-05 | Aplicación de recursos sin la documentación que lo justifique por concepto de otras Asesorías para la Operación de Programas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-06 | Falta de evidencia de la autorización de Modificaciones Presupuestales "Reducciones Líquidas". |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP012/015/IPI-07 | Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos. |

7. U.P.P. 014 SECRETARÍA DEL MIGRANTE.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP014/AL-306/01/IPI-01 | Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/019/IPI-01 | Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin firmas y sello de operado por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, del Capítulo 1000 Servicios Personales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/019/IPI-02 | Aplicación de recursos sin las correspondientes pólizas de registro de los movimientos contables del gasto y sin la documentación comprobatoria, del Capítulo 1000 Servicios Personales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/019/IPI-03 | Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria, de la Partida Presupuestal 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/019/IPI-04 | Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago sin firmas y sello de operado por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración, de la Partida Presupuestal 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/019/IPI-05 | Falta de evidencia de pólizas que reflejen el registro presupuestal pagado del gasto, así como las transferencias bancarias o cheques, de los capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. |

9. POLICÍA AUXILIAR (ÓRGANO SECTORIZADO, DECRETO DE CREACIÓN 30 DE OCTUBRE DE 2013).

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-01 | Incremento mayor al permitido en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-02 | Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-03 | Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-04 | Omisión de difundir la información al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-05 | Incumplimiento de difundir la información financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-06 | Incumplimiento de difundir en la página oficial de internet de la Entidad, la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-07 | Pago de multas, recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP016/022/IPI-08 | Omisión de reportar los Ingresos por la prestación de servicios de seguridad, protección y vigilancia a Empresas Privadas y Dependencias Federales en el Primer Informe de Gobierno. |

10. U.P.P. 017 SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-01 | Omisión de difundir la información al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-02 | Incumplimiento de difundir la información financiera, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-03 | Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de Internet. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-04 | Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet de la Entidad los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-05 | Falta de Evidencia documental de las fianzas de proveedores, respecto de la cuenta 1244-1-54103 Vehículos y Equipos Terrestres Destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-06 | Omisión de presentar las Altas Patrimoniales de los Bienes Muebles e Inmuebles que fueron adquiridos con recursos de "Ingresos de Fuentes Locales", en el ejercicio fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-07 | Omisión de entregar en tiempo los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 a la Secretaría de Finanzas y Administración, para la presentación y consolidación en la Cuenta Pública. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP017/024/IPI-08 | Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del gasto de la cuenta 5139-39401 Erogaciones por resoluciones por autoridad competente. |

11. U.P.P. 019 SECRETARÍA DE CONTRALORÍA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP019/026/IPI-01 | Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique el gasto por concepto de Impuesto Sobre Nómina y Similares. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP019/026/IPI-02 | Adquisiciones de Bienes o servicios con Proveedores no registrados y/o no actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP019/026/IPI-03 | Pago de Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente, sin la documentación que lo compruebe. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP019/026/IPI-04 | Aplicación de recursos sin el comprobante fiscal digital por internet que compruebe la erogación por concepto de Otros Derechos. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP019/026/IPI-05 | Falta de evidencia de la autorización de Modificaciones Presupuestales "Reducciones Líquidas". |

12. U.P.P. 020 SECRETARÍA DEL BIENESTAR.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP020/029/IPI-01 | Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique de la partida 26104 Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales asignados a funcionarios públicos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP020/029/IPI-02 | Falta de contratos y/o convenios que ampare el Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago. |

13. U.P.P. 021 SECRETARÍA DE CULTURA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-01 | Ingresos Propios recaudados por la Secretaría de Cultura, sin contar con las atribuciones respectivas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-02 | Omisión de reportar los ingresos propios de los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre de 2022 de conformidad a la normativa aplicable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-03 | Falta de evidencia de pólizas que reflejen el registro de la etapa presupuestal pagado del gasto, así como las transferencias bancarias o cheque de pago. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-04 | Adquisiciones de Bienes o Servicios con Proveedores no inscritos y/o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-05 | Aplicación de recursos sin la documentación Comprobatoria y Justificativa de la partida presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nómina y Similares. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP021/031/IPI-06 | Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto Premios, Estímulos, Recompensas, Becas y Seguros. |

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

En atención y cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 333 emitido por el Congreso del Estado, esta Auditoría Superior de Michoacán, en su carácter de Órgano Técnico, mandató a través de la Orden de Fiscalización contenida en el oficio **ASM/E/1749/2023**, de fecha 12

de septiembre de 2023, Auditoría de Desempeño bajo el número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AD/UPP032/AL-333/04** a la Unidad Programática Presupuestaria 032 Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública, auditoría que a la fecha ha quedado concluida, reportando sus resultados en el cuerpo del presente Informe, sin embargo, y derivado de los resultados obtenidos se identificaron elementos que hicieron necesaria la instauración mediante la Orden de Fiscalización número **ASM/DAS/117/2023**, de fecha 29 de noviembre de 2023, de la ejecución del procedimiento de Fiscalización mediante **Auditoría de Cumplimiento** a la Unidad Programática Presupuestaria antes citada, procedimiento al que le fue asignado el número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP032/AL-333/05**, trabajos de auditoría que a la fecha del presente Informe se encuentran en el desahogo de los procedimientos establecidos en los artículos 50 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo, y una vez que esta Entidad de Fiscalización cuente con los resultados correspondientes, se le pondrán de su conocimiento al Congreso del Estado por conducto de la Comisión Inspector de esta Auditoría Superior de Michoacán, ello, en vía del Informe Individual correspondiente.

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-01 | Omisión de difundir en la Página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-02 | Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-03 | Omisión de presentar la información en las Notas contenidas en los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-04 | Adquisiciones de Bienes y Servicios con proveedores que no se encuentran inscritos en el padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal en el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-05 | Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-06 | Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-07 | Omisión de realizar la presentación y entero del Impuesto Sobre la Renta por el pago de sentencia por laudo y expedición de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-08 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto por prestación de servicios profesionales a la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-09 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto por adquisiciones de bienes o servicios como apoyos y subsidios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP033/039/IPI-10 | Omisión de la presentación y entero del Impuesto Sobre la Renta por el pago de indemnización por laudo y expedición de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI). |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-01 | Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales por Internet (CFDI). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-02 | Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron, y omisión en la retención y enteros del Impuesto Sobre la Renta, por prestaciones laborales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-03 | Registros Contables de Recursos Fiscales con Fuente de Financiamiento diferente a la Estructura Básica conforme al Clasificador por Fuente de Financiamiento. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-04 | Omisión de la publicación del formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado, (Clasificación de Servicios Personales por Categoría). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-05 | Publicaciones de los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos, 7 b) Proyecciones de Egresos, y 7 c) Resultados de Ingresos, Resultados de Egresos, sin información. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-06 | Informe sobre Estudios Actuariales sin información. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-07 | Anexo 3 de la "Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios" sin información. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-08 | Registros contables en el capítulo de Materiales y Suministros, de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-09 | Registros contables en el capítulo de Servicios Generales, de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-10 | Multas, Recargos y Actualizaciones por enteros extemporáneos de Impuestos Retenidos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP035/041/IPI-11 | Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron. |

17. U.P.P. 036 CENTRO DE CONVENCIONES DE MORELIA.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP036/043/IPI-01 | Inconsistencias en operaciones no registradas en el auxiliar de bancos. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP038/097/IPI-01 | Omisión de difundir en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP038/097/IPI-02 | Omisión de difundir en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP038/097/IPI-03 | Omisión de difundir y mantener disponible la Información Financiera en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP038/097/IPI-04 | Omisión de presentar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios que comprueben y justifique el gasto. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP038/097/IPI-05 | Pago de penas, multas, accesorios y actualizaciones por enteros extemporáneos de Obligaciones Fiscales y de Seguridad Social. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AC/UPP040/045/IPI-01. | Incumplimiento de haber difundido la información financiera en la estructura y contenido de los formatos en la Página Oficial de Internet, de los Anexos 1 y 3 en materia de Disciplina Financiera. |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AC/UPP040/045/IPI-02 | Falta del Manual de Procedimientos en la aplicación del estudio socioeconómico y su clasificación de aportación económica en el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacán |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AC/UPP040/045/IPI-03 | Omisión de autorización de Tabulador de Cuotas de Recuperación en el ejercicio fiscal 2022 en el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacán. |
| ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AC/UPP040/045/IPI-04. | Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos. |

20. U.P.P. 047 TELEBACHILLERATO DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-01 | Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-02 | Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-03 | Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-04 | Pago de actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos de obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-05 | Presentación extemporánea del pago de obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido por sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-06 | Adquisiciones de Bienes y Servicios con proveedores que no se encuentran inscritos y/o actualizados en el padrón de proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/IPI-07 | Adquisiciones de Bienes y Servicios con proveedores que no cuentan con la autorización de las claves de suministro ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |

| PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP047/048/PEFCF-01 | Registros contables por enteros de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Padrón (3%) sobre nómina, sin acreditar. |

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

Se emitió la Orden de Fiscalización contenida en el oficio número **ASM/302/20223**, de fecha 28 de febrero de 2023, por la que se instauró Auditoría de Cumplimiento, bajo el número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP049/050**; sin embargo, y derivado de las incidencias que se han venido reportando y documentando dentro del expediente en cuestión, consistentes en la imposibilidad por parte de la Unidad Programática Presupuestaria sujeta a fiscalización, de proporcionar a este Órgano Técnico las Justificaciones y Aclaraciones tendientes a desvanecer los Resultados y Observaciones Preliminares detectados, ello en virtud de que, las instalaciones que ocupa la citada Entidad Fiscalizada, se encuentran tomadas por un grupo de manifestantes, situación que se acredita con las Actas Notariadas correspondientes, impidiendo con ello no solo el acceso a las mismas sino que también hace imposible el identificar e integrar la documentación y/o información para la posible aclaración de los Resultados notificados, en consecuencia, y

con el objeto de otorgar y garantizar su derecho de audiencia a la Entidad Fiscalizada, al día de la fecha, los trabajos a la auditoría mandatada se encuentran en el desahogo del procedimiento establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo, y una vez que este Órgano de Fiscalización Superior cuente con los resultados correspondientes, se le pondrán de su conocimiento al Congreso del Estado por conducto de la Comisión Inspectorá de esta Auditoría Superior de Michoacán, ello, en vía del Informe Individual correspondiente.

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP051/052/IPI-01 | Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP051/052/IPI-02 | Incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente publicado en el presupuesto de egresos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP051/052/IPI-03 | Registros Contables de Recursos Fiscales con Fuente de Financiamiento diferente a la Estructura Básica conforme al Clasificador por Fuente de Financiamiento. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP051/052/IPI-04 | Informe sobre Estudios Actuariales sin información. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-01 | Incumplimiento de difundir en su 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. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-02 | Omisión en el cumplimiento de difundir en su página oficial de Internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-03 | Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-04 | Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la aplicación del gasto a la partida 8251-IP01-3000-3300-333-33301 SERVICIOS DE INFORMÁTICA, por la cantidad de \$2,040,357.60. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-05 | Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la aplicación del gasto a la partida 8251-IP01-3000-3300-339-33901 SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS, por la cantidad de \$55,955.50. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-06 | Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la aplicación del gasto a la partida 8251-IP01-3000-3300-339-33901 SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS, por la cantidad de \$6,756,200.00. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-07 | Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la aplicación del gasto a la partida 8251-IP01-3000-3300-339-33901 SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS, por la cantidad de \$434,603.67. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-08 | Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la aplicación del gasto de la partida presupuestal 8251-IP01-3000-3300-339-33901 SUBCONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON TERCEROS, por la cantidad de \$176,606.07. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-09 | Falta del Manual de Procedimientos del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-10 | Falta de Actualización del Manual de Organización del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP052/055/IPI-11 | Pago de recargos y actualizaciones por enteros extemporáneos de obligaciones fiscales del Impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina), por la cantidad de \$452,709.64. |

24. U.P.P. 054 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP054/057/IPI-01 | Omisión de presentar información en las notas contenidas en los estados financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP054/057/IPI-02 | Omisión en la Actualización del Reglamento Interior y Manual de Organización del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP054/057/IPI-03 | Omisión de elaborar el Manual de Procedimientos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP054/057/IPI-04 | Omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP055/059/IPI-01 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 3000 Servicios Generales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP055/059/IPI-02 | Pagos no autorizados por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos del Impuesto Sobre la Renta y cuotas al ISSSTE. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP055/059/IPI-03 | Omisión en la publicación del Manual de Procedimientos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP060/061/IPI-01 | Informe sobre Estudios Actuariales sin información. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP060/061/IPI-02 | Anexo 3 de la "Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios" sin información. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP060/061/IPI-03 | Pago de actualizaciones y recargos por los enteros extemporáneos de Obligaciones Fiscales. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP073/066/IPI-01 | Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-01 | Omisión de difundir en la Página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-02 | Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-03 | Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-04 | Diferencias en Estados Financieros contra la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-05 | Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-06 | Pago indebido de actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos por obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido por sueldos y salarios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-07 | Adquisiciones de Bienes y Servicios sin apego a las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-08 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto, por apoyos y subsidios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-09 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto, de la cuenta contable 37501-1 "Viáticos Nacionales G. Corriente". |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-10 | Omisión en el cumplimiento al Convenio de Colaboración entre la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas y la Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de junio de 2022, al no nombrar Enlaces e Intérpretes en los Centros Penitenciarios del Estado, para asistir a las personas indígenas privadas de su libertad. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP078/068/IPI-11 | Omisión en el cumplimiento al Convenio de Colaboración entre la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas y la Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de mayo de 2022 dos mil veintidós, al no realizar acciones que contribuyan a beneficiar a la población indígena privada de la libertad, en los Centros Penitenciarios del Estado. |

29. U.P.P. 080 COORDINACIÓN DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP080/070/IPI-01 | Omisión de difundir en la Página de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP080/070/IPI-02 | Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP080/070/IPI-03 | Omisión de presentar la información en las Notas contenidas en los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP080/070/IPI-04 | Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP080/070/IPI-05 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto por concepto de Impuesto Sobre Erogaciones por |

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

| NÚMERO | TÍTULO |
|--------|---|
| | la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondientes al ejercicio fiscal 2022. |

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

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

| NÚMERO | TÍTULO |
|---|--|
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-01 | Omisión de difundir en la página oficial de internet la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-02 | Omisión de publicar el informe sobre estudios actuariales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-03 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 2000 Materiales y Suministros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-04 | Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 3000 Servicios Generales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-05 | Registros contables por enteros del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, sin acreditar. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-06 | Omisión en la actualización del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-07 | Omisión en la actualización y publicación del Manual de Procedimientos de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP081/073/IPI-08 | Omisión en la actualización del Manual de Organización de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas. |

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

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

| NÚMERO | TÍTULO |
|---|--|
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-01 | Omisión en el cumplimiento de difundir en su página oficial de Internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-02 | Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-03 | Falta de evidencia documental de la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales de Internet (CFDI) de los Ingresos Fiscales captados de la Fuente 02 Ingresos de Fuentes Locales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-04 | Pago de Multas por enteros extemporáneos de obligaciones fiscales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-05 | Omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-06 | Omisión de la elaboración del Manual de Procedimientos del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/IPI-07 | Omisión de la elaboración del Manual de Organización del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán. |

| PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP085/078/PEFCF-01 | Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina). |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-01 | Omisión de difundir en la Página de Internet la información a que hacen referencia las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, en los formatos respectivos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-02 | Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-03 | Omisión de aprobar los Estados Financieros del ejercicio fiscal sujeto a revisión 2022 dos mil veintidós por la Junta Directiva de la Entidad Fiscalizada. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-04 | Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes Fuentes de Financiamiento. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-05 | Falta de cumplimiento al no utilizar el Clasificador por Fuente. de Financiamiento en el registro de los Ingresos y Egresos durante el ejercicio fiscal 2022. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-06 | Falta del Manual de Contabilidad Gubernamental durante el ejercicio fiscal 2022 adaptado conforme a las necesidades del Ente Público fiscalizado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-07 | Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por ingreso de recursos fiscales y/o ingresos de gestión, en su totalidad. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-08 | Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-09 | Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-10 | Adquisiciones de bienes y servicios con proveedores que no se encuentran inscritos y/o actualización en el patrón de proveedores del comité de adquisiciones del poder ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-11 | Adquisiciones de Bienes y Servicios con proveedores que no cuentan con autorización de las claves de suministro ante el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP093/082/IPI-12 | Adquisiciones de Bienes y Servicios sin apego a los requisitos y formalidades señalados en las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2022. |

33. U.P.P. 095 SECRETARÍA DE IGUALDAD SUSTANTIVA Y DESARROLLO DE LAS MUJERES MICHOACANAS.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP095/085/IPI-01 | Falta de cheque cruzado como garantía y/o fianza. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP095/085/IPI-02 | Aplicación de Recursos sin documentación que compruebe el gasto. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP100/087/IPI-01 | Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión en el capítulo de Materiales y Suministros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP100/087/IPI-02 | Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión en el capítulo de Servicios generales. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP100/087/IPI-03 | Recargos, Multas, y Gastos de ejecución por los pagos extemporáneos de Derechos de Agua Potable. |

35. U.P.P. 102 SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-01 | Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet, la información financiera conforme a la estructura, formatos y contenido del formato 8 del Anexo 1 de los criterios para la presentación homogénea de la información en materia de Disciplina Financiera. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-02. | Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-03. | Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-04. | Adquisición de Bienes Muebles e Intangibles sin localizar. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-05. | Adquisición de Bienes Muebles e Intangibles sin resguardos ni control del inventario. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP102/090/IPI-06. | Falta del Manual de Contabilidad del Ente, con base a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. |

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

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP104/092/IPI-01 | Omisión en la elaboración del Manual de Procedimientos del Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán de Ocampo. |

37. U.P.P. 105 SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP105/035/IPI-01 | Adquisiciones de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP105/035/IPI-02 | Falta de evidencia de la recepción y control de almacén de las compras de materiales y suministros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP105/035/IPI-03 | Falta del Manual de Organización y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP105/035/IPI-04 | Falta del Manual de Procedimientos y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo. |

38. U.P.P. 106 SECRETARÍA DEL MEDIO AMBIENTE.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP106/037/IPI-01 | Pago de Erogaciones por Resoluciones por Autoridades competentes sin los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP106/037/IPI-02 | Adquisiciones de bienes o servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP106/037/IPI-03 | Falta la evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestales "Ampliaciones y Reducciones Liquidadas". |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP106/037/IPI-04 | Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares. |

39. U.P.P. 109 CENTRO DE CONCILIACIÓN LABORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-01 | Omisión de Presentar Información en las Notas a los Estados Financieros. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-02 | Omisión en el Sistema de Contabilidad Gubernamental que Genere la Clasificación y Relación de las Fuentes de Financiamiento de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-03 | Incumplimiento del registro de todos los momentos contables de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-04 | Omisión en el cumplimiento del formato de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-05 | Falta de registro contable del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-06 | Omisión en la expedición del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los Ingresos. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-07 | Cuentas Contables Derogadas en su Sistema Contable Gubernamental. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/IPI-08 | Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos. |

| INFORMES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AC/UPP109/AL-298/04/PEFCF-01 | Omisión en la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, |

INFORMES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL

| NÚMERO | TÍTULO |
|--------|--|
| | Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina). |

40. A13 FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

| NÚMERO | TÍTULO |
|---|--|
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AF/UPPA13/106/IPI-01 | Omisión en la elaboración del Manual de Procedimientos Normativos. |

AUDITORÍAS DE OBRA PÚBLICA.

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

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES

| NÚMERO | TÍTULO |
|---|---|
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-01 | Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Capítulo Primero de la Planeación, Programación y Presupuestación, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-02 | Omisión en la integración del proyecto ejecutivo en el Expediente Técnico Unitario. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-03 | Omisión en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-04 | Omisión en la elaboración de los números generadores y análisis de precios unitarios que dieron valor al presupuesto base de la obra. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-05 | Omisión de la calendarización Física y Financiera de las obras en el Programa Operativo Anual. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-06 | Omisión del Registro en el Padrón de Contratistas de Obras Públicas. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-07 | Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT). |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-08 | Omisión en la integración de documentación soporte con respecto al Dictamen para la adjudicación directa de la obra. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-09 | Omisión en la integración de documentales dentro del expediente técnico que soporte el proceso de adjudicación de la obra. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-10 | Omisión en la presentación e integración de los requisitos y documentación de la Propuestas Técnica y Económica requerida mediante oficio de invitación a obra pública número SCOP/OS/DLOS/2066/2022. |

| INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|--|---|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-11 | Omisión de la certificación presupuestal y contable de los Contratos de Obra Pública, por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-12 | Omisión en la elaboración e integración de la bitácora en los expedientes técnicos unitarios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-13 | Omisión en la presentación del convenio modificatorio en plazo de ejecución al contrato de obra pública. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-14 | Incumplimiento en los períodos de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de las obras. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-15 | Incongruencia e incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de la obra respectivamente. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-16 | Omisión en la integración de la documentación referente a los procedimientos de solicitud, revisión y autorización de volúmenes excedentes, de las obras. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-17 | Incongruencia en pago de estimaciones. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-18 | Pago improcedente en Precios Unitarios. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP008/006/IPI-19 | Volúmenes pagados en exceso de conceptos en las obras. |

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

| INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-01 | Falta de la evidencia documental en la reasignación o cancelación del saldo no ejercido por la cantidad de 90 mil 623 pesos en la obra contratada con folio 220051. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-02 | Omisión de la invocación de las especificaciones técnicas particulares y las normas de calidad de los materiales en las obras contratadas con folios 220051 y 220065. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-03 | Utilización de unidades de medida de los conceptos de trabajo que no son susceptibles de medición en las obras contratadas con folios 220051 y 220062. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-04 | Falta de la validación de la excepción a la licitación pública por parte del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública y Servicios Relacionados con el servicio de la obra con folio 220056. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-05 | Omisión de la realización del concurso del contrato a través de la licitación pública en la obra con folio 220056. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-06 | Celebración de convenios en monto y tiempo sin fundamento normativo en la obra con folio/cuenta 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-07 | Falta de las fianzas de cumplimiento y vicios ocultos en las obras con folio/cuenta 220051, 220056 y 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-08 | Omisión en la designación de la superintendencia de construcción del servicio prestado en las obras con folio/cuenta 220056 y 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-09 | Falta de la Bitácora que ampara los trabajos del servicio prestado en las obras con folio/cuenta 220056 y 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-10 | Falta de la supervisión, vigilancia, control y revisión del servicio prestado en las obras con folio/cuenta 220056 y 001617. |

| INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES | |
|---|--|
| NÚMERO | TÍTULO |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-11 | Inconsistencias en la especificación de Recursos no devengados de instancias Estatal y Municipal en obras convenidas, en la obra con folio 141638. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-12 | Inconsistencias en los procedimientos de Obras Convenidas, cuando los Municipios son Ejecutores de Obra y/o Proyecto de obras convenidas con folio 220064 y 220071. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-13 | Omisión en el Control, Vigilancia, Seguimiento y Evaluación de obras convenidas con folio 220064 y 220071. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-14 | Pagos injustificados por la falta de las estimaciones debidamente formuladas y autorizadas, del servicio prestado en las obras con folio/cuenta 220056 y 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-15 | Falta de la retención del cinco al millar en las obras con folio/cuenta 220056 y 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-16 | Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores de obra debidamente referenciados de la obra con folio 220051. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-17 | Pagos en exceso por la cantidad de 168 mil 201 pesos en la obra con folio 220051. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-18 | Falta de la entrega-recepción del contratista hacia la Subdirección de Gestión de Cuencas de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas, del servicio prestado en la obra con folio/cuenta 001617, para coordinar y supervisar la operación y mantenimiento de la Presa Francisco J. Múgica, subsecuente. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-19 | Omisión en la presentación del finiquito del servicio prestado en la obra con folio/cuenta 001617. |
| ASM/AEFE/DGPF/CP2022/AO/UPP081/075/IPI-20 | Recursos no devengados de la Instancia Municipal, por 80 mil 882 pesos en la obra con folio 141638. |