



# **PRIMER INFORME SEMESTRAL 2024 AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN**

**ABRIL 2024**

## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN .....	3
2. AUDITORÍA DE FISCALIZACIÓN ESTATAL .....	4
3. AUDITORÍA DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL .....	77
4. AUTORIDAD INVESTIGADORA .....	258
5. AUTORIDAD SUBSTANCIADORA .....	351

## 1. PRESENTACIÓN

La Auditoría Superior de Michoacán, es la Entidad de Fiscalización en el Estado, que cuenta con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones, su organización interna y funcionamiento, que desempeña la función de fiscalización superior, y tiene la competencia que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo; y la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Como resultado de la fiscalización de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior de Michoacán (ASM) promueve ante las entidades fiscalizadas observaciones, acciones y recomendaciones con la finalidad de que las atiendan o solventen en observancia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Que de conformidad con los artículos 134, fracción V de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 10 fracción XIII, 16, 23, 24, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, la ASM hace entrega al Honorable Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, por conducto de la Comisión Inspector de la Auditoría Superior de Michoacán, del Informe sobre la Situación que Guardan las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas, que este Órgano de Fiscalización Superior Local efectúa de forma semestral, denominado “Primer Informe Semestral 2024. Auditoría Superior de Michoacán”, presentando así la información competente a los trabajos de fiscalización, investigación y substanciación, conforme a las atribuciones que les son conferidas, en lo correspondiente a los meses de octubre de 2023 a marzo de 2024, logrando cumplir en tiempo y forma con el presente informe.

### ATENTAMENTE

**C.P. MARCO ANTONIO BRAVO PANTOJA**  
**AUDITOR SUPERIOR INTERINO.**

## 2. AUTORIDAD FISCALIZADORA

### FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL

#### INFORME SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10 fracción XIII, 16 fracción XXIV penúltimo y último párrafo, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Primer Informe Semestral, del año 2024 dos mil veinticuatro, correspondiente al periodo comprendido del mes de octubre del año 2023 al mes de marzo del año 2024.

La Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y de las que le confiere la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del 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.

Derivado de la revisión a la Cuenta Pública, se dieron a conocer a las Entidades Fiscalizadas los resultados finales de las auditorías, las observaciones preliminares y recomendaciones a efecto de que dichas entidades presentaran las justificaciones y aclaraciones necesarias. Derivado de las observaciones se remiten a la autoridad investigadora los Informes de Presuntas Irregularidades.

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 primer informe semestral 2024, un total de: 355 Informes de Presuntas Irregularidades, 3 Promociones, 6 Dictámenes y; 113 Recomendaciones**, determinadas en las entidades de la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada, Descentralizada, Organismos Autónomos y Fideicomisos, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
007	Secretaría de Finanzas y Administración	15	0	0	0	2	0	0	10	0	0	0	17	0	0	10

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
008	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	3	0	0	0	0	0	1	11	16	0	0	19	0	0	12
009	Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	6	0	0	0	1	0	0	5	0	0	0	7	0	0	5
010	Secretaría de Desarrollo Económico	5	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0
011	Secretaría de Turismo	3	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	3	0	0	1
012	Secretaría de Educación	7	0	0	0	1	0	0	4	0	0	0	8	0	0	4
014	Secretaría del Migrante	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2
016	Secretaría de Seguridad Pública	5	0	0	0	2	0	0	4	0	0	0	7	0	0	4
017	Secretaría de Salud	8	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0
019	Secretaría de Contraloría	5	0	0	0	1	0	0	7	0	0	0	6	0	0	7
020	Secretaría de Bienestar	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	0	1
021	Secretaría de Cultura	6	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0
025	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
105	Secretaría de Desarrollo Urbano y Movilidad	4	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	4	0	0	1
106	Secretaría de Medio Ambiente	4	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0
N/A	Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo	7	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0
002	Supremo Tribunal de Justicia *Fondo Auxiliar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
033	Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	10	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	13	0	0	0
035	Sistema Michoacano de Radio y Televisión	11	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	17	0	0	0
036	Centro de Convenciones de Morelia	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
040	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacán	4	0	0	0	4	0	0	4	0	0	0	8	0	0	4
047	Telebachillerato de Michoacán	7	1	0	0	3	0	0	0	0	0	0	10	1		0
049	Comisión Forestal del Estado	En proceso														
051	Colegio Bachilleres del	4	0	0	0	2	0	0	0	0	1	0	6	0	1	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	Estado de Michoacán															
052	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0
054	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán	4	0	0	0	2	0	1	0	0	0	0	6	0	0	1
055	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán	3	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0
060	Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo	3	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0
063	Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza	0	0	0	0	1	0	0	4	0	0	0	1	0	0	4
073	Comisión Coordinadora del	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	Transporte Público															
078	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	10	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	16	0	0	0
080	Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo	5	0	0	0	4	0	0	3	0	0	0	9	0	0	3
081	Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas	8	0	0	0	1	0	0	0	20	0	0	29	0	0	0
082	Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo	0	0	0	0	1	0	0	3	0	0	0	1	0	0	3
085	Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán	7	1	0	0	6	0	0	0	0	0	0	13	1	0	0
087	Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0	9
088	Comisión Ejecutiva Estatal	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	de Atención a Víctimas															
093	Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán	12	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	14	0	0	2
095	Secretaría de Igualdad Sustantiva y Desarrollo de las Mujeres Michoacanas	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
100	Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán	3	0	0	0	1	0	0	6	0	0	0	4	0	0	6
102	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	6	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0
104	Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	2	0	0	2
038	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	5	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	8	0	0	0
041	Instituto Electoral de Michoacán	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL DEL PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
042	Tribunal Electoral del Estado de Michoacán	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
044	Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo	NA	NA	0	NA	4	0	0	2	0	0	0	4	0	0	2
075	Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Michoacán	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4
A13	Fiscalía General del Estado de Michoacán	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
<b>TOTAL FISCALIZACIÓN ESTATAL</b>		<b>199</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>77</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>83</b>	<b>36</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>312</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>89</b>

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

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

DIC: Dictamen

REC: Recomendación.

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 DE CUMPLIMIENTO.**

**007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Publicación extemporánea de la Actualización del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración.
	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.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	Aplicación del Gasto sin documentación comprobatoria por los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cancelados.
	Aplicación del Gasto con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que incumplen con requisitos fiscales para el rubro de Arrendamientos.
	Omisión en la aplicación de las políticas establecidas para la autorización y control y autorización de la recarga de combustible de los vehículos oficiales.
	Aplicación del gasto en Unidades Responsables no identificadas en la clasificación presupuestaria de la Estructura Programática Presupuestal de la Secretaría de Finanzas y Administración.
	Aplicación del gasto por Adjudicación Directa, sin apego a la normatividad aplicable.
	Aportación de recursos a Fideicomisos sin documentación justificativa de las autorizaciones por las instancias correspondientes.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 33101 Asesorías Asociadas a Convenios Tratados o Acuerdos.
	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.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 39602 Otros Gastos por Responsabilidades.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 34101 Comisiones Bancarias.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, respecto de la Partida Presupuestal 39401 Erogaciones por Resoluciones por Autoridad Competente.

## 008 COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	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.

**009 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO**

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

**010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de evidencia de pólizas que reflejen el registro de las etapas presupuestales del gasto, así como las transferencias bancarias o cheque de pago.
	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.
	Contratación de servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.
	Adquisiciones de bienes y servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Erogaciones por Resoluciones por Autoridades competentes sin los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

**011 SECRETARÍA DE TURISMO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Contratación de servicios por Adjudicación Directa mediante Acuerdo, sin apego a la normatividad aplicable, respecto de la Partida Presupuestaria 38301 Congresos y Convenciones.
	Aplicación de recursos sin la documentación Comprobatoria y Justificativa de la partida presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nómina y Similares.

**012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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).
	Adquisiciones de Bienes o Servicios con Proveedores no registrados y/o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.
	Pago de Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente, sin la documentación que los compruebe y justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin el Comprobante Fiscal Digital por Internet que compruebe la erogación por concepto de Servicio de Agua.
	Aplicación de recursos sin la documentación que lo justifique por concepto de otras Asesorías para la Operación de Programas.
	Falta de evidencia de la autorización de Modificaciones Presupuestales "Reducciones Líquidas".
	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos.

**016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria, de la Partida Presupuestal 39801 Impuesto sobre Nóminas y Similares.
	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.
	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.

**017 SECRETARÍA DE SALUD**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de Internet.
	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.
	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.
	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.
	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.
	Falta de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del gasto de la cuenta 5139-39401 Erogaciones por resoluciones por autoridad competente.

**019 SECRETARÍA DE CONTRALORÍA**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique el gasto por concepto de Impuesto Sobre Nómina y Similares.
	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.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente, sin la documentación que lo compruebe.
P	Aplicación de recursos sin el comprobante fiscal digital por internet que compruebe la erogación por concepto de Otros Derechos.
	Falta de evidencia de la autorización de Modificaciones Presupuestales "Reducciones Líquidas".

## 020 SECRETARÍA DE BIENESTAR

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Falta de contratos y/o convenios que ampare el Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago.

## 021 SECRETARÍA DE CULTURA

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
P	Ingresos Propios recaudados por la Secretaría de Cultura, sin contar con las atribuciones respectivas.
	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.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
P	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.
P	Adquisiciones de Bienes o Servicios con Proveedores no inscritos y/o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.
	Aplicación de recursos sin la documentación Comprobatoria y Justificativa de la partida presupuestal 39801 Impuesto Sobre Nómina y Similares.
P	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto Premios, Estímulos, Recompensas, Becas y Seguros.

**025 DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES FINANCIERAS, DICTAMEN**

**105 SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Falta de evidencia de la recepción y control de almacén de las compras de materiales y suministros.
	Falta del Manual de Organización y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.
	Falta del Manual de Procedimientos y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

**106 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Erogaciones por Resoluciones por Autoridades competentes sin los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.
	Adquisiciones de bienes o servicios con proveedores no registrados o actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.
	Falta la evidencia de la autorización de las Modificaciones Presupuestales "Ampliaciones y Reducciones Liquidadas".
	Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares.

**N/A POLICÍA AUXILIAR**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento mayor al permitido en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad.
	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.
	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.
	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.
	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.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de multas, recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales.
	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.

### 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Omisión de presentar la información en las Notas contenidas en los Estados Financieros.
	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.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	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).
	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.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto por adquisiciones de bienes o servicios como apoyos y subsidios.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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).

### 035 SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento de expedir Comprobantes Fiscales por Internet (CFDI).
	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.
	Registros Contables de Recursos Fiscales con Fuente de Financiamiento diferente a la Estructura Básica conforme al Clasificador por Fuente de Financiamiento.
	Omisión de la publicación del formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado, (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).
	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.
	Informe sobre Estudios Actuariales sin información.
	Anexo 3 de la “Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios” sin información.
	Registros contables en el capítulo de Materiales y Suministros, de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique.
	Registros contables en el capítulo de Servicios Generales, de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Multas, Recargos y Actualizaciones por enteros extemporáneos de Impuestos Retenidos.
	Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron.

**036 CENTRO DE CONVENCIONES DE MORELIA**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Inconsistencias en operaciones no registradas en el auxiliar de bancos.

**040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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
	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.
	Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos.

### 047 TELEBACHILLERATO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado.
	Pago de actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos de obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR).
	Presentación extemporánea del pago de obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido por sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2022.
	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.
	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.

### 049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO, EN PROCESO

### 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente publicado en el presupuesto de egresos.
	Registros Contables de Recursos Fiscales con Fuente de Financiamiento diferente a la Estructura Básica conforme al Clasificador por Fuente de Financiamiento.
	Informe sobre Estudios Actuariales sin información.

**052 COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.
	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.
	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.
	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.
	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.
	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.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta del Manual de Procedimientos del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán.
	Falta de Actualización del Manual de Organización del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán.
	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.

**054 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar información en las notas contenidas en los estados financieros.
	Omisión en la Actualización del Reglamento Interior y Manual de Organización del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán.
	Omisión de elaborar el Manual de Procedimientos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán.
	Omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.

**055 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 3000 Servicios Generales.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pagos no autorizados por actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos del Impuesto Sobre la Renta y cuotas al ISSSTE.
	Omisión en la publicación del Manual de Procedimientos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán.

**060 UNIVERSIDAD DE LA CIÉNEGA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Informe sobre Estudios Actuariales sin información.
	Anexo 3 de la “Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios” sin información.
	Pago de actualizaciones y recargos por los enteros extemporáneos de Obligaciones Fiscales.

**073 COMISIÓN COORDINADORA DEL TRANSPORTE PÚBLICO**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registros contables de las operaciones presupuestarias sin respaldo de documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectuaron.

**078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE PUEBLOS INDÍGENAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros.
	Diferencias en Estados Financieros contra la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado.
	Pago indebido de actualizaciones y recargos por enteros extemporáneos por obligaciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido por sueldos y salarios.
	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.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto, por apoyos y subsidios.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto, de la cuenta contable 37501-1 "Viáticos Nacionales G. Corriente".
	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.

**080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	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.
	Omisión de presentar la información en las Notas contenidas en los Estados Financieros.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto por concepto de Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondientes al ejercicio fiscal 2022.

**081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión de publicar el informe sobre estudios actuariales.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 2000 Materiales y Suministros.
	Aplicación de recursos sin documentación que compruebe y justifique el gasto del capítulo 3000 Servicios Generales.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.
	Omisión en la actualización y publicación del Manual de Procedimientos de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.
	Omisión en la actualización del Manual de Organización de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.

### 085 INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.
	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.
	Pago de Multas por enteros extemporáneos de obligaciones fiscales.
	Omisión de dictaminar por Auditores Externos los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión de la elaboración del Manual de Procedimientos del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.
	Omisión de la elaboración del Manual de Organización del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.

**093 SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión de presentar la información mínima requerida en las Notas contenidas en los Estados Financieros.
	Omisión de aprobar los Estados Financieros del ejercicio fiscal sujeto a revisión 2022 dos mil veintidós por la Junta Directiva de la Entidad Fiscalizada.
	Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes Fuentes de Financiamiento.
	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.
	Falta del Manual de Contabilidad Gubernamental durante el ejercicio fiscal 2022 adaptado conforme a las necesidades del Ente Público fiscalizado.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por ingreso de recursos fiscales y/o ingresos de gestión, en su totalidad.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	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.
	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.
	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.

**095 SECRETARÍA DE IGUALDAD SUSTANTIVA Y DESARROLLO DE LAS MUJERES MICHOACANAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de cheque cruzado como garantía y/o fianza.
	Aplicación de Recursos sin documentación que compruebe el gasto.

**100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión en el capítulo de Materiales y Suministros.
	Documentación comprobatoria que no corresponde al ejercicio fiscal sujeto a revisión en el capítulo de Servicios generales.
	Recargos, Multas, y Gastos de ejecución por los pagos extemporáneos de Derechos de Agua Potable.

## 102 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.
	Adquisición de Bienes Muebles e Intangibles sin localizar.
	Adquisición de Bienes Muebles e Intangibles sin resguardos ni control del inventario.
	Falta del Manual de Contabilidad del Ente, con base a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración del Manual de Procedimientos del Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán de Ocampo.

**038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.
	Omisión de difundir en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera.
	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.
	Omisión de presentar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios que comprueben y justifique el gasto.
	Pago de penas, multas, accesorios y actualizaciones por enteros extemporáneos de Obligaciones Fiscales y de Seguridad Social.

**A13 FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración del Manual de Procedimientos Normativos.

### 047 TELEBACHILLERATO DE MICHOACÁN

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	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 Patrón (3%) sobre nómina, sin acreditar.

### 085 INSTITUCIÓN DE DEFENSORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	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).

### 105 SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Omisión de registrar los gastos en el momento contable en que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.	Atendida

### AUDITORÍAS FINANCIERAS.

### 007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto del egreso, de los recursos correspondientes al Fondo de Financiamiento 05 "Ingresos Locales Etiquetados".
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

### 009 SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

### 010 SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

### 012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

### 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.
	Omisión de registrar los movimientos contables de Comprometido y Devengado conforme a la fecha de su realización, de conformidad con la normativa aplicable.

### 017 SECRETARÍA DE SALUD

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión de realizar y registrar la totalidad de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

### 019 SECRETARÍA DE CONTRALORÍA

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

**021 SECRETARÍA DE CULTURA**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de evidencia del registro contable del ISR Retenciones por Servicios Profesionales/Régimen Simplificado de Confianza.

**025 DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES FINANCIERAS, DICTAMEN.**

**106 SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

**N/A POLICIA AUXILIAR DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos pendientes de recuperar en cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.
	Error en el registro contable correspondiente al pago de percepciones de la nómina.
	Omisión de registrar los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, en el ejercicio fiscal que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.

### 033 COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022.
	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.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

### 035 SISTEMA MICHOACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera.
	Saldos de cuentas de balance contrarios a su naturaleza contable.
	Aplicación de recursos en cuentas por cobrar a corto plazo no recuperados.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable de Bienes Muebles e Inmuebles.
	Omisión de realizar el registro contable de las depreciaciones de los bienes muebles.
	Balance Presupuestario de Recursos Negativo.

**036 CENTRO DE CONVENCIONES DE MORELIA**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable.

**040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de cumplimiento de un Balance Presupuestal Sostenible.
	Omisión de presentar los Estados Financieros de acuerdo con la norma emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
	Saldo en la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar (Corto Plazo).
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable.

**047 TELEBACHILLERATO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.

**049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO, EN PROCESO**

**051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Balance Presupuestario de Recursos Negativo.
	Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera.

**054 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de los Bienes Muebles.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**055 INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**060 UNIVERSIDAD DE LA CIÉNEGA DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Balance Presupuestario de Recursos Negativo.
	Diferencias identificadas en el Estado de Situación Financiera.

**063 CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACIÓN, ACREDITACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto de recargos y actualizaciones en la cuenta contable correspondiente.

**073 COMISIÓN COORDINADORA DEL TRANSPORTE PÚBLICO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

**078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE PUEBLOS INDÍGENAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en el reintegro del remanente de los recursos de fuente local del ejercicio fiscal 2022.
	Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022.
	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.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.
	La Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, Correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022.
	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.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico de Bienes Muebles con el registro contable.
	Incongruencia en la elaboración del Balance Presupuestario.

**081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**082 COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL PODER EJECUTIVO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

### 85 INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de los Bienes Muebles.
	Omisión de realizar el registro contable de los Bienes Muebles e Inmuebles en su Sistema de Contabilidad.
	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.
	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.
	Registro contable incorrecto de Multas pagadas con recursos provenientes de la Fuente 02 Ingresos de Fuentes Locales.
	Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en Negativo.

### 093 SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de emisión de la información financiera de manera armonizada por el Sistema Contable de la Entidad Fiscalizada.
	Saldos Pendientes de Recuperar de la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2022

### 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

### 102 SECRETARÍA EJECUTIVA DEL SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el Registro Contable.
	Omisión de presentar los Estados Financieros de acuerdo con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
	Inconsistencia en estados financieros y reportes presupuestarios de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

**038 UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de cuentas del Estado de Situación Financiera contrarios a su naturaleza contable.
	Balance Presupuestario de Recursos Negativo.
	Omisión en realizar la conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**041 INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**042 TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

**044 TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en el registro contable de Otros ingresos por venta de bienes muebles.
	Falta de documentación comprobatoria de los ingresos propios recaudados (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet CFDI).
	Omisión de informar a la Secretaría de Finanzas y Administración respecto de los Ingresos propios recaudados en el ejercicio fiscal 2022, correspondientes a Ingresos por clasificar, así como la omisión de expedición de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes.

**008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de registrar los movimientos contables del Comprometido y Devengado conforme a la fecha de su realización de conformidad con la normativa aplicable	Atendida

**011 SECRETARÍA DE TURISMO**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	CONCEPTO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de registrar los gastos en el momento contable en que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.	Eliminada

### 020 SECRETARÍA DE BIENESTAR

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Omisión de registrar los movimientos contables del Comprometido y Devengado conforme a la fecha de su realización de conformidad con la normativa aplicable.	No atendida

### 105 SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y MOVILIDAD

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Omisión de registrar los gastos en el momento contable en que se realizó la operación, de conformidad con la normativa aplicable.	Atendida

### 054 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLIGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	PLAZO OTORGADO
01	Saldos en cuentas contables de Activo: Derechos a recibir efectivo o Equivalentes pendientes de recuperar a corto plazo.	6 meses (inicia el 8 de diciembre de 2023 y vence el 8 de junio de 2024)

**AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO.**

**007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados del Programa Presupuestario 4X "Manejo de la Hacienda Pública".	Ratificada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados, del Programa Presupuestario RM "Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas".	Eliminada
03	Evaluar el desempeño de los programas presupuestarios de cada ejercicio fiscal, que permitan realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al Presupuesto de Egresos en ejercicios subsecuentes.	Ratificada
04	Realizar el Informe de la Evaluación de Desempeño del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós en el que indique el grado de cumplimiento de objetivos y metas, con base a indicadores estratégicos y de gestión que permita identificar resultados de aplicación de los recursos públicos.	Eliminada
05	Realizar mejoras al Programa Operativo Anual.	Eliminada
06	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Rectificada
07	Cumplir con los Objetivos Institucionales por parte de los Titulares y la Administración.	Eliminada
08	Cumplir con la Autoevaluación de acuerdo con su Estructura Orgánica publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, el 21 veintiuno de diciembre de 2022 dos mil veintidós.	Ratificada
09	Cumplir con las funciones del coordinador del Sistema de Control Interno.	Ratificada
10	Realizar el informe anual del cumplimiento de Acuerdos del Comité.	Ratificada

**008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Reestructurar la metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación de las acciones ejecutadas, con base en el Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño.	Eliminada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario, <b>03 “FAIS Entidades”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectifica
03	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario <b>07 “FAM Infraestructura Educativa Básica”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectifica
04	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario <b>08 “FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectifica
05	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario <b>“57 Fondo Metropolitano”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratifica
06	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario <b>RM “Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratifica
07	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, de los Programas Presupuestarios <b>YA “Infraestructura Educativa” y ZC “Infraestructura para Comunicación y Obras Públicas Diversas”</b> , de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados para cada Programa Presupuestario, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectifica
08	Implementar mecanismos de Control Interno, que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Rectifica
09	Elaborar la Autoevaluación Anual y hacerla del conocimiento a la Secretaría de Contraloría del Gobierno del Estado de Michoacán por conducto del Órgano Interno de Control, en la fecha que determinen las Normas.	Elimina
10	Informes Parciales y el Informe anual sobre el cumplimiento de los miembros de comité de Control Interno de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas.	Eliminada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
11	Falta de Evidencia de la presentación del Informe Elaborado por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, para ser integrado en el Informe del Ejecutivo Presentado al Congreso del Estado de Michoacán.	Eliminada

**009 SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Desarrollar y Definir los elementos mínimos que deben ser establecidos en la expresión del problema que permita una verificación empírica, situación que permita reflejar la magnitud del problema.	Ratificada
02	Deficiencias en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Programa Presupuestario MN "PROGRAMA DE FOMENTO A LA AGRICULTURA, GANADERIA, PESCA Y AGRICULTURA".	Eliminada
03	Realizar los Manuales de Perfiles y de Puestos en el que se describa la selección, contratación, Inducción, Capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias.	Ratificada
04	Realizar los Manuales de Organización y de Procedimientos de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural.	Rectificada
05	Realizar el Informe Anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del Comité de Control Interno.	Eliminada

**012 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar la Matriz de Indicadores para Resultados, del Programa Presupuestario 3N Fomento y Regulación de la Investigación Científica y del Desarrollo Tecnológico.	Eliminada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Realizar la Matriz de Indicadores para Resultados por programa sin mezclar los programas presupuestales de tal forma que sea una herramienta de planeación estratégica que permite vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los mismos, considerando la Metodología del Marco Lógico.	Ratificada
03	Deficiencias en el Árbol del Problema de acuerdo a la Guía para la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de control para dar atención a las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno promoviendo la supervisión, evaluación, actualización y mejora continua.	Ratificada

#### 014 SECRETARÍA DEL MIGRANTE

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectificada
02	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	Rectificada

#### 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados del Programa Presupuestario NC "Preservación del orden público y la Paz Social".	Rectificada
02	Elaborar, Publicar y aplicar el Código de Conducta, en el que especifiquen la forma en que las personas Servidoras Públicas de la Secretaría de Seguridad Pública, deben aplicar los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética; así como la instalación del Comité de Ética.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
03	Informe de la Distribución, Presupuesto y los Medios por lo que se dio la difusión a las Campañas de Prevención Social.	Ratificada
04	Evidencia documental y programas de actividades en cuanto a temas que se instruyeron en las Jornadas de Talleres de convivencia en las escuelas para promover valores.	Ratificada

### 019 SECRETARÍA DE CONTRALORÍA

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados del Programa Presupuestario 3U "Vigilancia, Control y Evaluación de la Gestión del Gasto Público".	Rectificada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados del Programa Presupuestario RM "Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas".	Eliminada
03	Publicar un Código de Conducta, en el que especifiquen la forma en que las personas servidoras públicas de la Secretaría, deben aplicar los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética.	Eliminada
04	Realizar el Programa Anual de Trabajo del ejercicio fiscal 2022, debidamente aprobado.	Rectificada
05	Realizar Perfiles y Manual de puestos, en el que describa la selección, contratación, inducción, capacitación, evaluación, remuneración, promoción, estímulos y acciones disciplinarias.	Rectificada
06	Contar con evidencia documental de los Sistemas de información implementados.	Eliminada
07	Llevar a cabo una planeación estratégica para que la Secretaría de Contraloría, logre relacionar las actividades ejecutadas con las establecidas en el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán.	Eliminada

### 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con Indicadores estratégicos y de gestiones suficientes y adecuadas.	Rectificada
02	Implementar mecanismos de Control Interno, que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
03	Llevar a cabo el informe de los objetivos institucionales de control interno, establecidos en el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.	Ratificada
04	Elaborar informes que incluyan el resultado de las encuestas para la Autoevaluación del Control interno Nivel Estratégico-Directivo; y del Control Interno Nivel Operativo.	Ratificada

### 063 CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACIÓN, ACREDITACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar las Evaluaciones de Desempeño para el mejoramiento y consecución de los objetivos.	Eliminada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados del programa presupuestario.	Rectificada
03	Implementar el Mapa de Administración de Riesgos Internos y Externos, así como implementar y/o actualizar actividades de control.	Eliminada
04	Realizar actividades de Supervisión del Control Interno y evaluar los resultados que contribuyan a alcanzar los objetivos Institucionales.	Ratificada

**080 INSTITUTO DE PLANEACIÓN DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Eliminada
02	Girar instrucciones para que la Contraloría, en el ámbito de sus respectivas competencias, efectúe verificaciones periódicas implementando un sistema de evaluación del desempeño adecuado.	Eliminada
03	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, para que sean evaluados a través de indicadores estratégicos y de gestión, suficientes y adecuados.	Eliminada

**082 COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL PODER EJECUTIVO**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar una adecuada implementación de la estructura del Árbol del Problema.	Eliminada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Rectificada
03	Elaborar la Estructura Analítica del Programa Presupuestario del o de los Programas Presupuestarios a cargo del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo.	Eliminada

**087 INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Realizar Mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión, suficientes y adecuados.	Ratificada
03	Realizar la publicación del Código de Ética del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización policial, en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
04	Realizar el Programa Anual de Trabajo del ejercicio fiscal 2022 debidamente aprobado, por la Junta de Gobierno del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.	Ratificada
05	Realizar el Manual de Procedimientos del Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.	Ratificada
06	No se cuenta con un Informe detallado de las actividades de Control Interno, implementadas, así como, las acciones correctivas establecidas por el Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán.	Eliminada
07	No se cuenta con el informe del seguimiento a las recomendaciones efectuadas, en las evaluaciones realizadas por el Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y Profesionalización Policial del Estado de Michoacán	Ratificada
08	Realizar el informe de los objetivos institucionales de control interno, establecidos en el ejercicio fiscal.	Ratificada
09	No cuentan con informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de Acuerdos del Comité de Control Interno.	Ratificada

### 088 COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
02	Emitir un Código de Conducta, en el que especifiquen de manera clara y precisa la forma en que los servidores públicos de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas deben aplicar los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética; además, llevar a cabo la instalación del Comité de Ética, para favorecer el cumplimiento de ambos Códigos en el servicio público, adoptando medidas necesarias que aseguren su observancia.	Eliminada

### 093 SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Establecer de manera precisa el problema que pretenden resolver, ya que a partir de éste se define el objetivo, identificando de una forma específica la población objetivo o área de enfoque para poder conocer la población atendida.	Rectificada
02	Realizar la Estructura Analítica del Programa Presupuestario “YR FINANCIAMIENTO PARA LA INVERSIÓN PRODUCTIVA DEL ESTADO”.	Eliminada

### 100 COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Establecer de manera adecuada el problema que pretenden resolver, toda vez que a partir de éste se define el objetivo, identificando de manera específica a la población objetivo o área de enfoque para poder conocer el área atendida; definiendo una línea base adecuada para fijar metas reales y conocer el impacto social.	Ratificada
02	Seguir las reglas de sintaxis, establecidas en la Metodología del Marco Lógico, para la conformación de los objetivos y metas, adecuando el resumen narrativo en cada uno de sus niveles Fin, Propósito, Componentes y Actividades para dar cumplimiento al marco normativo.	Ratificada
03	Establecer adecuadamente el objetivo a nivel de Propósito, es decir el resultado directo que quieren lograr determinando la población potencial, para poder definir correctamente la población objetivo y conocer con seguridad la población atendida para así poder verificar el impacto de sus acciones realizadas.	Ratificada
04	Establecer una relación lógica, clara y específica entre los distintos niveles: Fin, Propósito, Componentes y Actividades, con una redacción clara y específica de los objetivos, determinando las Actividades suficientes, las más importantes y relevantes	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
	en orden cronológico para generar los Componentes, que son los productos o servicios que proporciona la Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo a su población objetivo.	
05	Elaborar un Plan Anual de Trabajo o Plan Estratégico Institucional en el que definan claramente los objetivos, alineados a los ejes rectores, con las estrategias a seguir, las áreas y/o los responsables, así como los tiempos de ejecución.	Ratificada
06	Establecer las expectativas de competencia profesional definiendo los Perfiles y un Manual de Puestos en los que señale los conocimientos y las capacidades comprobables requeridas para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.	Ratificada

#### 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con Indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada

#### 044 TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE MICHOACÁN DE OCAMPO

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Implementar mecanismos de control Interno para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la eficacia, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.	Ratificada
02	Llevar a cabo una planeación estratégica para que el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán de Ocampo, logre relacionar las actividades ejecutadas con las establecidas en el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán.	Eliminada

#### 075 COMISIÓN ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Ratificada
02	Desarrollar y Definir los elementos mínimos que deben ser establecidos en la expresión del problema que permita una verificación empírica, situación que permita reflejar la magnitud del problema.	Eliminada
03	Realizar Mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión, suficientes y adecuados.	Eliminada
04	Implementar el Mapa de Administración de Riesgos Internos y Externos, así como Implementar y/o Actualizar Actividades de Control.	Ratificada

## AUDITORÍAS DE OBRA.

### 008 SECRETARIA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-02	Omisión en la integración del proyecto ejecutivo en el Expediente Técnico Unitario.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-03	Omisión en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-05	Omisión de la calendarización Física y Financiera de las obras en el Programa Operativo Anual.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-06	Omisión del Registro en el Padrón de Contratistas de Obras Públicas.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-07	Omisión documental del Acuse de Recepción de solicitud de opinión al Sistema de Administración Tributaria (SAT).
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-12	Omisión en la elaboración e integración de la bitácora en los expedientes técnicos unitarios.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-13	Omisión en la presentación del convenio modificatorio en plazo de ejecución al contrato de obra pública.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-14	Incumplimiento en los períodos de elaboración de las estimaciones que amparan los trabajos de las obras.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP008/006/ IPI-15	Incongruencia e incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de la obra respectivamente.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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.

## 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN, DICTAMEN

## 081 COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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.

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/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.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP081/075/ IPI-13	Omisión en el Control, Vigilancia, Seguimiento y Evaluación de obras convenidas con folio 220064 y 220071.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP081/075/ IPI-16	Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores de obra debidamente referenciados de la obra con folio 220051.

**INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/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/CP 2022/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/CP 2022/AO/UPP081/075/ IPI-19	Omisión en la presentación del finiquito del servicio prestado en la obra con folio/cuenta 001617.
ASM/AEFE/DGPF/CP 2022/AO/UPP081/075/ IPI-20	Recursos no devengados de la Instancia Municipal, por 80 mil 882 pesos en la obra con folio 141638.

**DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL, ACUERDOS LEGISLATIVOS**

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
002	Poder Judicial	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
006	Secretaría de Gobernación (Protección Civil)	0	0	1	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0	2	2
008	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	3	0	0	3

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL, ACUERDOS LEGISLATIVOS																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
009	Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
014	Secretaría del Migrante	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1
016	Secretaría de Seguridad Pública	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3
016	Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
021	Secretaría de Cultura	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2
032	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	En proceso	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4
040	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
050	Comisión de Pesca del Estado de Michoacán	0	0	0	0	1	0	0	5	0	0	0	1	0	0	5
058	Instituto de la Infraestructura Física Educativa	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL, ACUERDOS LEGISLATIVOS																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	del Estado de Michoacán															
078	Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos indígenas	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
080	Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
089	Centro Estatal de Fomento Ganadero	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0
109	Centro de Conciliación Laboral del Estado de Michoacán de Ocampo	8	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	8	1	0	1
007	Secretaría de Finanzas y Administración	0	0	0	0	21	0	0	0	0	0	0	21	0	0	0
<b>TOTAL FISCALIZACIÓN ESTATAL (ACUERDOS LEGISLATIVOS)</b>		<b>11</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>24</b>

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL, ACUERDOS LEGISLATIVOS																
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO				FINANCIERA			DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA			TOTALES			
UPP	NOMBRE	IPI	PRO	DIC	REC	IPI	DIC	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
TOTAL FISCALIZACIÓN ESTATAL (PAF)		199	2	1	1	77	1	1	83	36	1	0	312	2	3	89
TOTAL FISCALIZACIÓN ESTATAL (ACUERDOS Y PAF)		210	3	2	1	106	2	1	107	39	2	0	355	3	6	113

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

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

REC: Recomendación.

Fuente: Elaboración propia.

## AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO

### 014 SECRETARÍA DEL MIGRANTE

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de documentación comprobatoria del gasto de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares.

**016 POLICIA AUXILIAR DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

**032 SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA ESTATAL DE SEGURIDAD PÚBLICA, EN PROCESO**

**078 COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	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.

**109 CENTRO DE CONCILIACIÓN LABORAL DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de Presentar Información en las Notas a los Estados Financieros.
	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.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento del registro de todos los momentos contables de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable.
	Omisión en el cumplimiento del formato de acuerdo con el Consejo Nacional de Armonización Contable.
	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).
	Omisión en la expedición del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los Ingresos.
	Cuentas Contables Derogadas en su Sistema Contable Gubernamental.
	Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos.

**109 CENTRO DE CONCILIACIÓN LABORAL DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO**

**INFORMES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación del entero de los pagos, provisiones y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

**006 SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN (PROTECCIÓN CIVIL), DICTAMEN**

**AUDITORIAS FINANCIERAS**

**050 COMISIÓN DE PESCA DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**058 INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE MICHOACÁN**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en el registro de las obras terminadas como gasto o bien Patrimonio Estatal.

**089 CENTRO ESTATAL DE FOMENTO GANADERO**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos Contrarios a la naturaleza de la Cuenta.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en el registro contable de los Ingresos de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales.
	Omisión en el registro contable de la partida 39801 Impuestos Sobre Nómina y Similares de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales.
	Omisión en el registro contable de la partida 1248-1-57101 Animales de Reproducción de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales.
	Omisión en el registro contable de la partida 1248-1-57101 Animales de Reproducción de la fuente de financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales.

**007 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Inconsistencias y omisión de Información financiera en la integración de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2022.
	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.
	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.
	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.
	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.
	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.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de evidencia documental que acredite los Saldos estáticos en la cuenta 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión de elaborar la totalidad de los resguardos de los Bienes Muebles.
	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.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de la totalidad de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	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.
	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.
	Registro incorrecto de los Ingresos de Gestión
	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.
	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.
	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.
	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.
	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.
	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**

NÚMERO	TÍTULO
	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.

**006 SECRETARIA DE GOBERNACIÓN (PROTECCIÓN CIVIL), DICTAMEN**

**AUDITORIAS DE DESEMPEÑO**

**002 PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN (SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA)**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con Indicadores estratégicos y de gestiones suficientes y adecuadas.	Rectificada

**006 SECRETARÍA DE GOBERNACIÓN (PROTECCIÓN CIVIL)**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Eliminada
02	Realizar Mapa de administración de riesgos, internos y externos, en la que se incluya las alternativas de solución, referente a la Coordinación Estatal de Protección Civil.	Eliminada

### 008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Deficiencias en la vinculación del Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2021-2027 y el Programa de Obra Pública, del ejercicio 2022 dos mil veintidós.	Eliminada
02	Realizar el Programa de Trabajo Institucional de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control que permitan generar claridad en la información, sujetándose a los criterios de confiabilidad y comparación	Eliminada

### 014 SECRETARÍA DEL MIGRANTE

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
04	Realizar Informe de Resultados Obtenidos de los programas y proyectos de inversión programados y ejecutados en coordinación con las autoridades competentes que coadyuven a la seguridad económica de los migrantes michoacanos.	Eliminada

### 016 SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Evidencia documental de Lineamientos y/o Programación de patrullajes y/o rondines.	Eliminada
02	Informe de la Distribución, Presupuesto y los Medios por lo que se dio la difusión a las Campañas de Prevención Social.	Ratificada

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
03	Evidencia documental y programas de actividades en cuanto a temas que se instruyeron en las Jornadas de Talleres de convivencia en las escuelas para promover valores.	Ratificada

**021 SECRETARIA DE CULTURA**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Implementar la metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación del Presupuesto Basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño.	Eliminada
02	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con Indicadores estratégicos y de gestión suficiente y adecuada.	Rectificada

**032 SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA ESTATAL DE SEGURIDAD PÚBLICA**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Reestructurar la metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación de las acciones ejecutadas, con base en el Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño.	Rectifica
02	Implementar Indicadores de Desempeño referente a la Profesionalización, Certificación, Capacitación de los elementos policiales y las Instituciones de Seguridad Pública, con base en el Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño.	Elimina
03	Implementar Sistema de Evaluación del Desempeño en las acciones y programas diseñados con el propósito de incidir en la disminución del crimen, la violencia y en la promoción de estilos y espacios de vida saludables y armónicos, constituyendo un reto urgente de atender.	Elimina
04	Implementar el Presupuesto Basado en Resultados y Sistema de Evaluación del Desempeño en las acciones y programas diseñados	Ratifica

### 040 SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	No presentan los Informes parciales y el informe anual sobre el cumplimiento de acuerdos del Comité conforme a las Normas Generales de Control Interno.	Ratificada

### 050 COMISIÓN DE PESCA DEL ESTADO DE MICHOACÁN

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Implementar una metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación de las acciones ejecutadas, con base en el presupuesto basado en resultados y el sistema de evaluación del desempeño.	Ratificada
02	Implementar mecanismos de control que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	Ratificada
03	Llevar a cabo una planeación estratégica que permita conocer la vinculación y correspondencia con los ejes rectores, así como el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.	Ratificada
04	Presentación del informe elaborado por la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, para ser integrado en el Informe del Ejecutivo Presentado al Congreso del Estado de Michoacán.	Ratificada
05	Presentación del informe del Ejecutivo presentado al congreso correspondiente al ejercicio fiscal 2022, señalando el contenido relacionado con los programas presupuestarios a su cargo.	Ratificada

### 080 COORDINACIÓN DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada

**109 CENTRO DE CONCILIACIÓN LABORAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
01	Realizar mejoras al Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados del Programa Presupuestario.	Eliminada

**AUDITORÍAS DE OBRA PÚBLICA**

**008 SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incongruencia en pago de estimaciones.
	Pago improcedente en Precios Unitarios.
	Volúmenes pagados en exceso de conceptos en las obras.

## FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

### INFORME SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10 fracción XIII, 16 fracción XXIV, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el presente informe, correspondiente se emite el Primer Informe Semestral, del año 2024 dos mil veinticuatro, correspondiente al periodo comprendido del mes de octubre del año 2023 al mes de marzo del año 2024.

Derivado de revisión y fiscalización a las cuentas públicas de las haciendas públicas municipales, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2022, **se determinado a la fecha de la presentación del primer informe semestral 2024, un total de: 1093 Informes de Presuntas Irregularidades, 109 promociones, 24 dictámenes y; 80 Recomendaciones**, determinadas en las entidades de la Administración Pública Municipal, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
1	Acuitzio	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
2	Aguililla	6	0	0	1	0	0	0	1	0	7	0	1	0
3	Álvaro Obregón	4	0	0	2	0	0	0	0	0	6	0	0	0
4	Angamacutiro	4	2	0	5	0	0	3	0	0	12	2	0	0
5	Angangueo	2	0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	0	1
6	Apatzingán	6	2	0	3	0	4	2	0	0	11	2	0	4
7	Áporo	5	0	0	1	0	0	0	0	0	6	0	0	0
8	Aguila	2	3	0	1	0	0	0	0	0	3	3	0	0
9	Ario	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
10	Arteaga	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
11	Briseñas	7	2	0	1	0	0	0	0	0	8	2	0	0
12	Buenavista	4	0	0	1	0	0	0	0	0	5	0	0	0
13	Carácuaro	1	3	0	1	0	0	0	0	0	2	3	0	0
14	Charapan	0	2	0	1	0	0	0	0	0	1	2	0	0
15	Charo	4	0	0	1	0	0	0	1	0	5	0	1	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
16	Chavinda	7	0	0	2	0	0	0	0	0	9	0	0	0
17	Cherán	7	0	0	1	0	0	0	0	0	8	0	0	0
18	Chilchota	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
19	Chinicuila	0	3	0	3	0	0	0	0	0	3	3	0	0
20	Chucándiro	6	0	0	2	1	0	0	0	0	8	0	0	1
21	Churintzio	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
22	Churumuco	4	1	0	1	0	0	0	0	0	5	1	0	0
23	Coahuayana	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
24	Coalcomán De Vázquez Pallares	9	1	0	4	0	0	0	0	0	13	1	0	0
25	Coeneo	4	0	0	2	0	0	0	0	0	6	0	0	0
26	Cojumatlán De Régules	2	0	0	3	0	0	0	1	0	5	0	1	0
27	Contepec	3	0	0	1	0	0	0	1	0	4	0	1	0
28	Copándaro	2	0	0	1	0	0	0	0	0	3	0	0	0
29	Cotija	10	0	0	1	0	0	0	0	0	11	0	0	0
30	Cuitzeo	5	0	0	1	0	0	0	0	0	6	0	0	0
31	Ecuandureo	9	2	0	2	0	0	0	0	0	11	2	0	0
32	Epitacio Huerta	7	1	0	1	0	0	0	0	0	8	1	0	0
33	Erongarícuaro	12	2	0	6	0	0	0	0	0	18	2	0	0
34	Gabriel Zamora	5	3	0	1	0	0	0	0	0	6	3	0	0
35	Hidalgo	2	0	0	0	0	0	1	0	0	3	0	0	0
36	Huandacareo	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
37	Huaniqueo	3	0	0	2	0	0	0	0	0	5	0	0	0
38	Huetamo	4	0	0	1	0	0	0	1	0	5	0	1	0
39	Huiramba	2	0	0	2	0	0	0	0	0	4	0	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
40	Indaparapeo	7	0	0	1	0	0	0	0	0	8	0	0	0
41	Irimbo	8	3	0	5	1	0	0	0	0	13	3	0	1
42	Ixtlán	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
43	Jacona	5	0	0	2	0	0	0	1	0	7	0	1	0
44	Jiménez	2	0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	0	1
45	Jiquilpan	15	1	0	1	0	0	0	1	0	16	1	1	0
46	José Verduzco <sup>Sixto</sup>	7	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0
47	Juárez	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Jungapeo	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
49	La Huacana	2	0	0	2	0	0	0	0	0	4	0	0	0
50	La Piedad	11	0	0	3	0	7	7	0	0	21	0	0	7
51	Lagunillas	7	0	0	2	0	0	0	1	0	9	0	1	0
52	Lázaro Cárdenas	11	2	0	3	0	6	0	1	0	14	2	1	6
53	Los Reyes	7	0	0	1	0	0	1	0	0	9	0	0	0
54	Madero	5	2	0	2	0	0	0	0	0	7	2	0	0
55	Maravatío	2	3	0	2	0	8	9	0	0	13	3	0	8
56	Marcos Castellanos	5	1	0	2	0	0	1	0	0	8	1	0	0
57	Morelia	16	0	0	4	0	4	80	0	0	100	0	0	4
58	Morelos	3	0	0	1	0	0	5	0	0	9	0	0	0
59	Múgica	3	3	0	0	0	0	0	1	0	3	3	1	0
60	Nahuatzen	5	2	0	3	0	0	0	0	0	8	2	0	0
61	Nocupétaro	9	1	0	3	0	0	0	0	0	12	1	0	0
<b>62</b>	Nuevo Parangaricutiro	4	0	0	0	0	0	0	1	0	4	0	1	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
63	Nuevo Urecho	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
64	Numarán	12	0	0	1	0	0	0	0	0	13	0	0	0
65	Ocampo	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
66	Pajacuarán	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
67	Panindícuaro	7	3	0	3	0	0	0	0	0	10	3	0	0
68	Paracho	5	2	0	5	0	0	0	0	0	10	2	0	0
69	Parácuaro	8	2	0	3	0	0	0	0	0	11	2	0	0
70	Pátzcuaro	2	0	0	3	0	12	0	0	0	5	0	0	12
71	Penjamillo	14	2	0	4	0	0	9	0	0	27	2	0	0
72	Peribán	4	0	0	3	0	0	0	0	0	7	0	0	0
73	Purépero	1	0	0	0	0	0	4	0	0	5	0	0	0
74	Puruándiro	9	0	0	0	0	0	4	0	0	13	0	0	0
75	Queréndaro	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0
76	Quiroga	3	0	0	0	0	0	6	0	0	9	0	0	0
77	Sahuayo	13	2	0	2	0	0	6	0	0	21	2	0	0
78	Salvador Escalante	10	0	0	3	0	0	0	0	0	13	0	0	0
79	San Lucas	3	2	0	2	0	0	0	0	0	5	2	0	0
80	Santa Ana Maya	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
81	Senguio	0	0	1	1	0	0	7	0	0	8	0	0	1
82	Susupuato	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
83	Tacámbaro	2	1	0	2	0	0	8	0	0	12	1	0	0
84	Tancítaro	2	0	0	0	0	0	1	0	0	3	0	0	0
85	Tangamandapio	7	2	0	1	0	0	0	1	0	8	2	1	0
86	Tangancícuaro	1	1	0	1	0	0	0	1	0	2	1	1	0
87	Tanhuato	2	0	0	1	0	0	2	0	0	5	0	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
88	Taretan	2	2	0	2	0	0	0	0	0	4	2	0	0
89	Tarimbaro	4	0	0	1	0	0	2	0	0	7	0	0	0
90	Tepalcatepec	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
91	Tingambato	1	2	0	3	0	0	0	0	0	4	2	0	0
92	Tingüindín	2	0	0	1	0	0	2	0	0	5	0	0	0
93	Tiquicheo De Nicolás Romero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94	Tlalpujahua	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	1	0
95	Tlazazalca	1	2	0	1	0	0	0	0	0	2	2	0	0
96	Tocumbo	5	2	0	2	0	0	0	0	0	7	2	0	0
97	Tumbiscatío	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
98	Turicato	6	0	0	3	0	0	0	0	0	9	0	0	0
99	Tuxpan	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	1	0
100	Tuzantla	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
101	Tzintzuntzan	6	3	0	5	0	0	0	0	0	11	3	0	0
102	Tzitzio	4	0	0	1	0	0	0	0	0	5	0	0	0
103	Uruapan	3	2	0	3	0	11	0	0	0	6	2	0	11
104	Venustiano Carranza	2	2	0	2	0	0	0	1	0	4	2	1	0
105	Villamar	4	0	0	2	0	0	0	1	0	6	0	1	0
106	Vista Hermosa	1	0	0	3	0	0	0	0	0	4	0	0	0
107	Yurécuaro	4	0	0	6	0	0	0	0	0	10	0	0	0
108	Zacapu	6	1	0	2	0	0	0	1	0	8	1	1	0
109	Zamora	7	0	0	3	0	5	0	1	0	10	0	1	5
110	Zináparo	11	1	0	4	0	0	0	0	0	15	1	0	0
111	Zinapécuaro	7	0	0	3	0	0	0	0	0	10	0	0	0
112	Ziracuaretiro	4	0	0	2	0	0	0	0	0	6	0	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
113	Zitácuaro	2	2	0	2	0	7	3	0	0	7	2	0	7
<b>Organismos Operadores de Agua</b>														
1	Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán	5	0	0	4	0	0	1	0	0	10	0	0	0
1	Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán	5	0	0	4	0	0	1	0	0	10	0	0	0
2	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Contepec	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0
3	Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán	5	0	0	2	0	0	0	1	0	7	0	1	0
4	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de la Huacana	3	3	0	3	0	0	0	0	0	6	3	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
5	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Huetamo	3	0	0	1	0	0	0	0	0	4	0	0	0
6	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán	7	3	0	4	1	0	0	0	0	11	3	0	1
7	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Jacona	5	1	0	6	0	0	0	0	0	11	1	0	0
8	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán	4	2	0	0	0	0	0	0	0	4	2	0	0
9	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Maravatío, Michoacán	2	0	0	1	0	0	0	0	0	3	0	0	0
10	Comité de Agua Potable y Alcantarillado	7	5	0	4	0	0	0	0	0	11	5	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	Lázaro Cárdenas													
11	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia	10	0	0	1	0	0	0	0	0	11	0	0	0
12	Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Parangaricutiro	3	0	0	1	0	0	0	0	0	4	0	0	0
13	Organismo Operador Municipal del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Numarán	14	3	0	3	0	0	0	0	0	17	3	0	0
14	Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Pajacuarán	3	0	0	2	0	0	0	0	0	5	0	0	0
15	Pro-Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro	4	2	0	4	0	0	0	0	0	8	2	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
16	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Peribán de Ramos, Michoacán	6	2	0	1	0	0	0	0	0	7	2	0	0
17	Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad	8	0	0	2	0	0	0	0	0	10	0	0	0
18	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Purépero de Echaiz	7	0	0	2	0	0	0	0	0	9	0	0	0
19	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes	10	0	0	3	0	0	0	0	0	13	0	0	0
20	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro de Codallos, Michoacán	5	0	0	1	0	0	0	0	0	6	0	0	0
21	Sistema de Agua Potable y	8	2	0	3	0	0	0	0	0	11	2	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
	Alcantarillado de Tangamandapio													
22	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tarímbaro	3	0	0	1	0	0	0	0	0	4	0	0	0
23	Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tingüindín	4	0	0	4	0	0	0	0	0	8	0	0	0
24	Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan	4	2	0	2	0	0	3	0	0	9	2	0	0
25	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Yurécuaro	2	3	0	3	0	0	0	0	0	5	3	0	0
26	Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
27	Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora	1	0	0	6	0	0	0	1	0	7	0	1	0
28	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zinapécuaro	4	0	0	2	0	0	0	0	0	6	0	0	0
29	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	1	0
<b>Otros Entes Municipales</b>														
1	Fideicomiso Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752	6	0	0	4	0	0	0	1	0	10	0	1	0
2	Colegio de Morelia	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0	9
3	Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos del H. Ayuntamiento de Morelia	3	0	0	1	0	0	21	0	0	25	0	0	0

ENTE		CUMPLIMIENTO			FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA			TOTAL			
NO. CONSECUTIVO	ENTE	IPI	PRO	REC	IPI	REC	REC	IPI	DIC	REC	IPI	PRO	DIC	REC
<b>Total Municipal</b>		<b>643</b>	<b>109</b>	<b>1</b>	<b>261</b>	<b>6</b>	<b>73</b>	<b>189</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>1093</b>	<b>109</b>	<b>24</b>	<b>80</b>

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

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

DIC: Dictamen

REC: Recomendación.

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 Entidad.

## AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO

### Aguililla

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Aguililla, Michoacán.
	Omisión en la celebración de tres sesiones ordinarias de cabildo durante el ejercicio fiscal 2022 del Ayuntamiento de Aguililla, Michoacán.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Presentación Extemporánea del Informe Anual de Actividades de dos Regidores, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Aguililla, Michoacán.

**Álvaro Obregón**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera con relación a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la expedición del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Álvaro Obregón, Michoacán.

**Angamacutiro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Depósitos no identificados en la Cuenta bancaria de los ingresos de gestión.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la publicación y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós, del ayuntamiento de Angamacutiro, Michoacán.

**Angangueo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la celebración de las Sesiones Ordinarias de Cabildo durante el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós, del Ayuntamiento de Angangueo, Michoacán.

**Apatzingán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Inconsistencia en el registro de la cuenta contable 112-01-001-004 Predial 2022 cuenta 080729570
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y/o Justificación por concepto de Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas al Estado de Variación en la Cuenta Pública
	Omisión en la publicación del segundo trimestre del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique por concepto de Exposiciones

### Áporo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la celebración de Contratos y/o Convenios por Arrendamiento y Servicios, del ejercicio fiscal 2022.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la ley.

### Aquila

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el Presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**Ario**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Ario, Michoacán.

**Arteaga**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Aguinaldos.

**Briseñas**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Recargos y Actualizaciones por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente establecido en el Presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, y elaborar los formatos de la información financiera, relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Inconsistencias en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.
	Omisión en realizar las publicaciones de las modificaciones al Presupuesto de Egresos en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán.
	Omisión en la elaboración y publicación del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.

**Buenavista**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta del Padrón de proveedores y/o contratistas autorizados para participar en los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios.

**Carácuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada los formatos establecidos de 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.

**Charo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la celebración de Contratos por la adquisición de bienes y servicios.
	Alta Bienes Muebles sin realizar el procedimiento establecido en la normativa aplicable.
	Omisión de realizar la Licitación Pública en la adquisición de bienes muebles.

**Chavinda**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la celebración de Contrato por adquisición de Maquinaria.
	Omisión en la presentación de la documental que acredite la actualización correspondiente al Bando de Gobierno Municipal, por parte del Ayuntamiento.
	Incumplimiento en la actualización de los integrantes del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, así como de la elaboración y publicación del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.

**Cherán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Derechos.
	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Aplicación de recursos sin evidencia documental que justifique el gasto.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Inconsistencias en erogación registrada contablemente como subsidio al Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Cherán.
	Omisión 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.
	Omisión de la presentación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la presentación del Informe Semestral del Contralor Municipal del Concejo Mayor de Gobierno Comunal de Cherán, Michoacán, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

**Chilchota**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Chucándiro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la expedición del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación de Chucándiro, Michoacán.

**Churintzio**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Churumuco**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior; mayor al permitido por ley.
	Omisión de difundir los formatos establecidos de 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, correspondiente al ejercicio 2022.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno.

**Coahuayana**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Presentación Extemporánea del Informe Anual de Actividades del Síndico Municipal, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Coahuayana, Michoacán.
	Presentación Extemporánea del Informe Anual de Actividades de los Regidores, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Coahuayana, Michoacán.

**Coalcomán De Vázquez Pallares**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de pago de nómina al personal eventual.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique (CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES).
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

**Coeneo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Pago de ADEFAS sin contar con la autorización en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión de difundir los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
	Omisión en la Creación y Reglamentación del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán.

### Cojumatlán De Régules

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, el formato establecido del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de 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
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Cojumatlán de Regules, Michoacán.

### Contepec

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Baja de bienes del Patrimonio de la Entidad Fiscalizada sin el procedimiento establecido en la normativa aplicable.

### Copándaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada los formatos establecidos de 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.

**Cotija**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pago de gastos del ejercicio fiscal 2021 sin estar provisionados y considerados en el presupuesto del ejercicio fiscal 2022,
	Omisión de presentar como evidencia documental los contratos de personal Eventual.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la publicación y difusión de las Notas a los Estados Financieros
	Omisión de publicar el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado manera trimestral en el segundo y cuarto trimestre
	Omisión en la celebración de Contratos por Servicios
	Falta de documentación que acredite el adecuado reconocimiento patrimonial y la legítima propiedad de los activos del Ayuntamiento por la adquisición de automóvil
	Omisión en la revisión, la actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Cotija, Michoacán.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la publicación de la Reglamentación del Ayuntamiento de Cotija, Michoacán, durante el ejercicio fiscal en revisión

**Cuitzeo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada de los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique del Programa de Ayuda Social a la Población Individual.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique en el Apoyo de Becas y otras Ayudas para Programas de Capacitación.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique en el Apoyo de Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza.

**Ecuandureo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Pago de Liquidaciones (Finiquito), a trabajadores del Ayuntamiento

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la publicación y difusión de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión de publicar el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado manera semestral en el segundo y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir en la Página oficial de la Entidad los datos que debe contener el formato de Ayudas y Subsidios establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como CURP y RFC, de los Beneficiarios.
	Omisión en la celebración de Contratos por la Prestación de Servicios
	Aplicación de Recursos sin el Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Ecuandureo, Michoacán

### Epitacio Huerta

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
	Omisión de haber elaborado y difundido en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de mantener disponible la información financiera que se difunda en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

**Erongarícuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de registro de ingresos por concepto de Derechos de Alumbrado Público.
	Ingresos recaudados no depositados oportunamente en la cuenta bancaria del Municipio.
	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Aplicación de recursos sin evidencia documental que justifique el gasto.
	Inconsistencias en cheques emitidos a funcionario para pago a proveedores.
	Aplicación de recursos por concepto de servicios personales sin la documentación que los compruebe y justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en Servicios Personales respecto del monto originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos.
	Omisión 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.
	Omisión de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.
	Omisión en la presentación y aprobación del Plan de trabajo anual del Contralor Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión en la Creación del Instituto Municipal de Planeación y su reglamento Interno.

**Gabriel Zamora**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán.
	Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades de dos Regidores, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán.
	Omisión en la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal del Ayuntamiento de Gabriel Zamora, Michoacán, ante la Auditoría Superior de Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2022.

## Hidalgo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán, durante el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.

## Huaniqueo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de evidencia del proceso de adquisición que se utilizó para la compra de fertilizante.
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno.
	Omisión en la expedición, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Huaniqueo, Michoacán.

## Huetamo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el Presupuesto de Egresos.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos en las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, correspondiente al ejercicio 2022.
	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial de Internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, especificados en el Anexo 1 y Anexo 3 de los "Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

**Huiramba**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro del Impuesto Predial.
	Omisión de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Decreto de Creación del Instituto Municipal de Planeación.

**Indaparapeo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
1	Falta de Depósitos en la cuenta bancaria de los Recursos Fiscales y/o Ingresos de Gestión.
1	Falta de autorización y publicación de Lineamientos para otorgar Subsidios a la población.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Irimbo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Omisión de realizar los depósitos provenientes de Ingresos de Gestión.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la ley.

**Ixtlán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la Prestación de un servicio personal subordinado.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Ixtlán, Michoacán.

**Jacona**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, los formatos que contienen la información Financiera conforme a los Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Falta de cumplimiento de publicar y difundir en la Página Oficial de internet del Ayuntamiento, la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Falta de Contratos y Cotizaciones por la compra de Cemento.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Gastos sin el documento que autorice y justifique su realización.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**Jiménez**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto.
	Pago de sueldos sin apego a la Plantilla de Personal autorizada.

**Jiquilpan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pago de gastos del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno no se encuentran provisionados y considerados en el presupuesto del ejercicio fiscal 2022.
	Pago de recargos y Actualizaciones por la presentación extemporánea de Obligaciones fiscales.
	Falta de Justificación del Cálculo del Estímulo de Productividad
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Omisión de publicar el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado manera trimestral en el cuarto trimestre
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
	Omisión en la celebración de Contratos por Servicios
	Omisión en la celebración de Contratos por Servicios con Proveedores que no se encuentran dentro del padrón de Proveedores de la Entidad Fiscalizada
	Aplicación de Recursos sin la Documentación que Compruebe y Justifique el gasto.
	Falta de documentación que acredite el adecuado reconocimiento patrimonial y de legítima propiedad de los activos del Ayuntamiento por la adquisición de camión.
	Adquisición de un camión sin contar con la aprobación y justificación para realizar la compra por la modalidad de Adjudicación Directa.
	Omisión en la revisión, la actualización, publicación y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán.
	Omisión en la celebración de las sesiones ordinarias de cabildo durante el ejercicio fiscal 2022 del Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán.

**José Sixto Verduzco**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Pago de actualizaciones y recargos correspondiente al pago del Impuesto sobre nómina y al entero del ISR por retenciones por salarios de los ejercicios fiscales 2018 dos mil dieciocho, 2020 dos mil veinte y 2021 dos mil veintiuno.
	Falta de la Documentación que justifique el Gasto registrado en la cuenta 5133-331-33104.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Incumplimiento de publicar y difundir los formatos que establecen las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
	Incumplimiento de publicar y difundir en la Página Oficial de Internet la información financiera relacionada con Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Presupuesto en ADEFAS, superior al establecido en la normativa aplicable.

**Jungapeo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

### La Huacana

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal del Ayuntamiento de La Huacana, Michoacán, ante la Auditoría Superior de Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2022.

### La Piedad

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro del rezago del Impuesto Predial.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, las precisiones a los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Apoyos otorgados por un importe mayor al autorizado y falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de la cuenta contable 52310-43301 Subsidio para inversión.
	Falta de documentación comprobatoria del gasto, respecto de las cuentas contables del gasto.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de cuentas del gasto.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la Ley.
	Omisión en la revisión, la actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán.
	Omisión de entregar en tiempo el ejemplar del presupuesto Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

**Lagunillas**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Adquisición de bienes sin observar el procedimiento de Licitación Restringida y sin la celebración de contratos.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la ley.

**Lázaro Cárdenas**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuenta bancaria en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual.
	Baja de bienes del patrimonio de la Entidad Fiscalizada sin el procedimiento establecido en la normatividad aplicable.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la ley.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	Omisión de entregar un ejemplar del presupuesto de Ingresos, Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos, así como de las modificaciones debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, ante la Auditoría Superior de Michoacán

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Lázaro Cárdenas, Michoacán.
	Omisión en la celebración de tres Sesiones Ordinarias del Ayuntamiento de Lázaro Cárdenas, Michoacán; las dos sesiones ordinarias, correspondientes al mes de mayo, así como la correspondiente a la primera quincena del mes de octubre; durante el ejercicio fiscal 2022.

**Los Reyes**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales, de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento de Los Reyes, Michoacán.
	Omisión de emitir el Tabulador de Sueldos del Personal Eventual.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los Recursos Fiscales y/o de gestión del Personal Eventual.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique de las cuentas 5.1.1.2.2.01 Sueldo Base al Personal Eventual y 5.1.1.3.2.02 Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año.
	Omisión en la presentación de la totalidad de la información de las Notas a los Estados Financieros, de conformidad con el Consejo Nacional de Armonización Contable.
	Aplicación de Recursos sin contar con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Los Reyes, Michoacán.

**Madero**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos del Ayuntamiento de Madero, Michoacán.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de recabar comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios otorgados de la Cuenta Contable 52430160361010001010100144101 Ayudas Sociales para Actividades Culturales
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno
	Omisión en la presentación del Decreto de Creación del Instituto Municipal de Planeación, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

**Maravatío**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente establecido en el Presupuesto.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Maravatío, Michoacán, durante el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.

**Marcos Castellanos**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Personal ausente de su lugar de trabajo de la Entidad Fiscalizada, sin causa justificada.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Marcos Castellanos, Michoacán

**Morelia**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registro contable y expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de manera parcial de los Ingresos de Gestión, correspondientes al mes de enero de 2022.
	Falta de evidencia documental de los rubros a los cuales se destinó los Ingresos excedentes derivados de los Ingresos de libre disposición conforme a la legislación aplicable.
	Omisión de haber llevado a cabo el proceso de contratación conforme a la normativa aplicable para la adquisición de materiales para bacheo y reencarpetamiento.
	Falta de evidencia documental que justifique la aplicación del gasto por los conceptos de Carpeta Asfáltica, Emulsión Asfáltica y Concreto Premezclado.
	Falta de evidencia documental que justifique la aplicación del gasto por el concepto de elaboración de Proyecto Constructivo.
	Falta de documentación comprobatoria y justificativa por la contratación de arrendamiento de vehículos y maquinaria.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	Omisión de haber llevado a cabo el proceso de contratación conforme a la normativa aplicable en la contratación de servicios.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber llevado a cabo el proceso de contratación de acuerdo a la normativa aplicable en la compra de artículos escolares.
	Omisión de llevar a cabo el proceso de contratación de acuerdo a la normativa aplicable en la contratación de Asesorías.
	Omisión en el registro contable del gasto conforme a la fecha de su pago.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Omisión de presentar la evidencia del proceso de Licitación de la aplicación de recursos del contrato de arrendamiento número CA-LPN-SAPVAIVIP-01-2022/32501/32503/32602.
	Adquisiciones de bienes o servicios con Proveedores que no se encuentran dentro del padrón de proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Omisión en la presentación del Informe Anual de actividades de la Síndico Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022.

## Morelos

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la expedición, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Morelos, Michoacán.

## Múgica

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Nóminas.

## Nahuatzen

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria y justificativa.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la actualización de la documentación que acredite la propiedad de camioneta adquirida.

**Nocupétaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Pago de Recargos y Actualizaciones y demás accesorios, por la presentación extemporánea de las obligaciones fiscales del Impuesto sobre la Renta.
	Pago de Recargos y Actualizaciones, por la presentación extemporánea de las obligaciones fiscales del Impuesto Sobre Erogaciones por la remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%).
	Incremento fuera de lo permitido en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, la información financiera, en la estructura y contenido de los formatos establecidos conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con los criterios de Disciplina Financiera de los Municipios.
	Omisión de la celebración de contratos en las adquisiciones realizadas por la Entidad Fiscalizada.
	Adquisición de bienes sin observar el procedimiento de Licitación Pública y sin la celebración de contratos.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y falta de documentación comprobatoria en las erogaciones realizadas por concepto de Ayudas y Subsidios.

**Nuevo Parangaricutiro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Nuevo Urecho**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Numarán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de cobrar el Impuesto Predial Urbano conforme a las tasas y cuotas señaladas en la Ley de Ingresos del Municipio de Numarán, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2022.
	Cobro en exceso de Derechos de Licencias conforme a las cuotas señaladas en la Ley de Ingresos del Municipio de Numarán, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2022.
	Omisión de cobro de los accesorios por concepto de Derechos.
	Omisión de expedir los Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Liquidaciones.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, las precisiones a los formatos establecidos de 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.
	Diferencia determinada entre lo ejercido y lo publicado de los montos pagados por ayudas y subsidios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Adquisiciones de bienes o servicios con proveedores que no se encuentran dentro del Padrón de proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios y Otros Servicios Generales.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Numarán, Michoacán.
	Omisión de entregar en tiempo el ejemplar del presupuesto Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

**Ocampo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios respecto del ejercicio inmediato anterior.

**Pajacuarán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página oficial de la Entidad Fiscalizada los formatos que contienen la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Panindícuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de Recursos de los Capítulos 2000, 3000 y 9000 sin la documentación que los compruebe
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique
	Omisión en la expedición, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Panindícuaro, Michoacán.

**Paracho**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria y justificativa
	Omisión de expedir los comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina a personal eventual.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la presentación de las Actas de Sesión de Cabildo Ordinarias, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.

**Parácuaro**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique (CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES).
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós, del Ayuntamiento de Parácuaro, Michoacán.

### Pátzcuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Publicación extemporánea del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Ayuntamiento de Pátzcuaro, Michoacán.

**Penjamillo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de Recursos Fiscales hacia cuentas bancarias de recursos federales en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Omisión de cumplir con las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Erogaciones realizadas en la partida 5112-12201 Sueldo Base al personal eventual, sin contar con la autorización presupuestaria y sin la documentación que compruebe y justifique la aplicación del recurso.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de Egresos.
	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir de manera accesible en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, 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.
	Omisión de difundir anual y trimestralmente 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.
	Omisión de difundir de manera accesible en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
	Falta de contratos por servicios e informes que comprueben y justifiquen el gasto de la cuenta contable 5133-33101 Asesorías asociadas a convenios.
	Falta de Comprobantes Fiscales por Internet (CFDI) por concepto del gasto
	Erogaciones no justificadas de la cuenta contable 5135-35703 Instalación reparación, mantenimiento
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de los Informes Semestrales de Actividades, del Contralor Municipal del Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2022.

**Peribán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.
	Omisión en la revisión y actualización de los Reglamentos municipales durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Peribán, Michoacán

**Purépero**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de Egresos.

**Puruándiro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
	Registro Incorrecto del Ingreso.
	Omisión de presentar evidencia documental en la que conste que se recibió el material y el servicio de arrendamiento de maquinaria, que justifique el gasto.
	Omisión de realizar el procedimiento por invitación restringida por lo menos a tres proveedores, así como la falta de autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Puruándiro por la prestación de servicios para la preparación de alimentos.
	Omisión de realizar el procedimiento por invitación restringida por lo menos a tres proveedores, así como la falta de autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Puruándiro para la adquisición de uniformes y materiales de oficina.
	Omisión de registrar y comprobar los momentos contables del Egreso Comprometido y Ejercido.
	Registro incorrecto de recargos por Cumplimiento Extemporáneo de Obligaciones del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de las notas a los estados financieros.
	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno.

### Queréndaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales respecto del Ejercicio Inmediato anterior.

### Quiroga

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento de difundir la información financiera conforme a la Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de Internet.

### Sahuayo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Transferencia de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Omisión en aplicar la cuota señalada en la Ley de Ingresos del Municipio de Sahuayo, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2022, referente al Impuesto sobre Lotes Baldíos, sin Bardear o Falta de Banquetas.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Cobros indebidos por Servicios de Panteones que no están establecidos en la Ley de Ingresos del Municipio de Sahuayo Michoacán para el ejercicio fiscal del año 2022.
	Descuentos no autorizados en el cobro del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento.
	Falta de la documentación que justifique el descuento del 50% para adultos mayores correspondiente al ejercicio 2022.
	Omisión de aplicar las liquidaciones de contribuciones, que contengan fracción de la unidad de medida monetaria nacional.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de presentar como evidencia documental los contratos de personal eventual.
	Omisión de expedir los Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de servicios personales.
	Diferencia entre lo publicado y lo ejercido de los montos pagados por ayudas y subsidios otorgados por Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán.
	Omisión en la revisión, la actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán.

**Salvador Escalante**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de proporcionar información y/o documentación respecto de la cuenta contable 1112-001-00003 Recursos Fiscales 2021 (Banco del Bajío) en lo referente a la compra de material de limpieza, material de oficina y pago de medios de comunicación.
	Personal no identificado en la Plantilla de Personal Autorizado.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de pago de nómina.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	Omisión de actualizar el Padrón de Proveedores.
	Pago a Proveedores con cheques a nombre de terceras personas.
	Omisión en la revisión y actualización de los Reglamentos municipales durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Salvador Escalante, Michoacán.

**San Lucas**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Rezago del Impuesto Predial durante el ejercicio 2022 pendiente de cobro.
	Omisión de difundir los formatos que establecen las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, correspondiente al ejercicio 2022 dos mil veintidós.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas y a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable

**Santa Ana Maya**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**Tacámbaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada de los formatos establecidos de 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
	Omisión en el cumplimiento de difundir en la página de internet los Estados Financieros Trimestrales y la Información Financiera en los formatos establecidos para dar cumplimiento a los criterios en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

**Tancítaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la revisión, actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Tancítaro, Michoacán.

**Tangamandapio**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Depósitos no identificados en la Cuenta bancaria de los Recursos Fiscales
	Pago de gastos del ejercicio 2021 sin estar provisionados y considerados en el presupuesto del ejercicio 2022
	Pago de recargos y Actualizaciones por la presentación extemporánea de Obligaciones fiscales, sin estar considerados en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros
	Omisión de publicar el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado manera trimestral en el segundo y cuarto trimestre
	Omisión en la elaboración y publicación del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación

### Tangancícuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.

### Tanhuato

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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
	Omisión en la publicación de los Reglamento del Comité Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tanhuato, así como del Reglamento Interno de Trabajo para los Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán.

**Taretan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Rezago del Impuesto Predial durante el ejercicio 2022, pendiente de cobro.
	Omisión en la revisión y actualización de los Reglamentos municipales durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Taretan, Michoacán.

**Tarímbaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto al ejercicio 2021.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Tarímbaro, Michoacán, durante el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades de los Regidores correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós, del Ayuntamiento de Tarímbaro, Michoacán.

### Tepalcatepec

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal del Ayuntamiento de Tepalcatepec, Michoacán, ante la Auditoría Superior de Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2022

### Tingambato

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto.

### Tingüindín

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la actualización, publicación y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, por parte del Ayuntamiento.
	Incumplimiento en la elaboración y publicación del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.

### Tlazazalca



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

**Tocumbo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado.
	Omisión en difundir el Balance Presupuestario ejercicio fiscal 2022, en la Página Oficial del Ayuntamiento, la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la revisión, la actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal, durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Tocumbo, Michoacán.
	Incumplimiento en la elaboración y publicación del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.

**Tumbiscatío**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la verificación de los programas de recaudación por la Entidad Fiscalizada.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la Información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Turicato**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento en la presentación de los contratos correspondientes a la prestación de servicios.
	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria del gasto que lo respalde.
	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique el gasto.
	Omisión de difundir y de mantener disponible la Cuenta Pública en la página oficial de Internet del Ente Fiscalizado, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Tzintzuntzan**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con los criterios de Disciplina Financiera de los Municipios
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y falta de documentación comprobatoria en las erogaciones realizadas por concepto de Ayudas y Subsidios.
	Omisión en la presentación del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, expedido, aprobado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

**Tzitzio**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada el Formato establecido de los Montos Pagados por Ayudas y Subsidios conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
	Omisión de haber difundido en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

**Uruapan**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Venustiano Carranza**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto
	Omisión en la publicación del Reglamento Municipal de Protección Civil y el Reglamento de Seguridad Pública Municipal, del Ayuntamiento de Venustiano Carranza, Michoacán, durante el ejercicio fiscal en revisión

**Villamar**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el Presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de la presentación documental que acredite la actualización y publicación del Bando de Gobierno Municipal, por parte del Ayuntamiento.
	Omisión en la elaboración y publicación del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación.

**Vista Hermosa**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Yurécuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Transferencias de recursos a cuentas bancarias en las que se administraron otras fuentes de financiamiento.
	Falta de la justificación y autorización en el pago de estimaciones.
	Omisión en la aprobación y publicación del Reglamento del Comité de Obra Pública y Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Yurécuaro, Michoacán y Manual General de Organización de la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Yurécuaro, Michoacán.
	Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades de cada uno de los Regidores, correspondientes al ejercicio fiscal 2022 del Ayuntamiento de Yurécuaro, Michoacán.

**Zacapu**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de no contar con la documentación original que compruebe los ingresos de gestión del mes de enero de los días 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12 y 13, del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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, correspondiente al ejercicio 2022.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas y a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable
	Aplicación de recursos de la cuenta 5.2.3.1 Otras Ayudas sin la documentación que los justifique.
	Adquisiciones de bienes y servicios con Proveedores que no se encuentran dentro del Padrón de Proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Omisión de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Concepto de Ayudas y Subsidios, durante el ejercicio fiscal 2022.

**Zamora**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir de manera accesible en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, los formatos que contienen la información Financiera conforme a los Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Falta de Contratos, Cotizaciones, informes, así como la documentación que acredite la autorización y justificación para realizar los gastos.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Recursos recuperados por entrega de Apoyos a beneficiarios, no identificados en los Ingresos y en los depósitos.
	Omisión en la revisión, la actualización y difusión del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022, del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán.
	Omisión en la actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reglamento de Sesiones y Funcionamiento de Comisiones del Ayuntamiento de Zamora de Hidalgo, Michoacán, durante el ejercicio fiscal en revisión.

**Zináparo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de evidencia documental de la aplicación de los recursos propios que soporten las transferencias bancarias.
	Falta de evidencia documental de la aplicación de los recursos propios que soporten las transferencias bancarias.
	Falta de documentación comprobatoria y justificatoria del gasto.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal de en materia de servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos.
	Omisión en la desincorporación de bienes muebles que de conformidad al estado que guardan en los inventarios presentados en la cuenta pública, han dejado de tener vida útil.
	Omisión de incorporar en la cuenta contable de bienes muebles una camioneta Ford registrada incorrectamente en comodato.
	Omisión de desincorporar los bienes en comodato por término de vigencia del contrato en que se asignaron en comodato.
	Omisión en la revisión y actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós, del ayuntamiento de Zináparo, Michoacán.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la publicación del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.
	Omisión en la presentación de las Actas de Sesión del Cabildo, durante el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.

### Zinapécuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.
	Adquisición de bienes y servicios con Proveedores que no se encuentran dentro del padrón de proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada la información financiera en la estructura y contenido de los formatos establecidos conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Omisión de elaborar los formatos con la información financiera en la estructura y contenido conforme a los criterios establecidos en materia de Disciplina Financiera
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en la ley.

### Ziracuaretiro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Ingresos Propios no depositados.
	Omisión de presentar como evidencia documental los contratos de personal eventual.
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Sueldos.
	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto.

### Zitácuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Omisión en la actualización del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación del Ayuntamiento de Zitácuaro, Michoacán, durante el Ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós.

**PROMOCIONES CUMPLIMIENTO**

**Angamacutiro**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Apatzingán**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina)
	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)

**Aguila**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Briseñas**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Carácuaro**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2022.
	Omisión en la presentación y entero la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2022.

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	; Omisión en la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados.

**Charapan**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2022.

**Chinicuila**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

**Churumuco**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar evidencia del entero del pago provisional mensual y anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
<b>Coalcomán de Vázquez Pallares</b>	

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Ecuandureo**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
/ (	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nóminas).
/ (	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nóminas)

**Epitacio Huerta**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de la declaración anual del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Erongarícuaro**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero del ISR Retenciones por Servicios Profesionales.

**Gabriel Zamora**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

### Irimbo

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios.

### Jiquilpan

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

### Lázaro Cárdenas

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
5	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).
5	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**Madero**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar evidencia del entero del pago provisional mensual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión de presentar evidencia del entero de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Maravatío**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Marcos Castellanos**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Múgica**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Nahuatzen**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).
	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

**Nocupétaro**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

U1	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Pago del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
----	--

**Panindícuaro**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Paracho**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).
	Incumplimiento en el entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, retenciones por salarios.

**Parácuaro**



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	1/ Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	1/ Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Penjamillo**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina)
	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Sahuayo**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

### San Lucas

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar evidencia del entero de los pagos provisionales mensuales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

### Tacámbaro

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del Ejercicio Fiscal 2022.

### Tangamandapio

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nóminas).
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios

### Tangancícuaro

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	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).

### Taretan

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

### Tingambato

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	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).

**Tlazazalca**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Tocumbo**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Tzintzuntzan**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Pago del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Uruapan**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Venustiano Carranza**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nóminas).

### Zacapu

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
/	Omisión de presentar evidencia del entero del pago provisional mensual y anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
;	

### Zináparo

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
)	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios, correspondientes al ejercicio 2022.

### Zitácuaro

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**RECOMENDACIONES AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO**

**Senguio**

RECOMENDACIÓN		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Se recomendó al Ayuntamiento de Senguio, Michoacán, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para que los depósitos por recaudaciones se realicen en fecha próxima a la de su recaudación	Atendida

**AUDITORÍAS FINANCIERAS**

**Aguililla**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2022/AF/M002/004/IPI01	Saldos en Cuentas Deudoras 1123-003 Deudores Diversos a Corto Plazo pendientes de recuperación.

**Álvaro Obregón**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Registro Incorrecto del Egreso.

**Angamacutiro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	SalDOS Contrarios a su naturaleza de las Cuentas Deudoras.
	SalDOS Contrarios a su naturaleza de las Cuentas Acreedoras.
	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la Realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Apatzingán**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto de las Partidas Presupuestales 22103 Productos Alimenticios para Personal que Realiza Labores en Campo o Supervisión, 24201 Cemento y Productos de Concreto, 24301 Cal, Yeso y Productos de Concreto, 24701 Artículos Metálicos para la Construcción y 33101 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable
	Omisión en la realización y Registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles

### Áporo

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

### Aquila

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

### Ario

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Briseñas**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Buenavista**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Ayuntamiento no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Carácuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Ayuntamiento no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Charapan**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Charo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto de los momentos contables de Comprometido y Devengado conforme a la fecha de su realización, como lo marca la normativa aplicable.

**Chavinda**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldo de Cuentas Deudoras pendientes de recuperación
	Omisión de realizar la Conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles con el registro contable.

**Cherán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Chilchota**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldo contrario a su naturaleza de la Cuenta Deudora 111 Efectivo y Equivalentes

**Chinicuila**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Chucándiro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Churintzio**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Churumuco**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Coalcomán De Vázquez Pallares**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	Saldo en las cuentas 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, subcuenta 1123-05 Deudores Diversos 2022 pendientes de recuperación.
	Saldos de la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), no coincidentes en Estados Financieros.

**Coeneo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de reconocer ingresos devengados y recaudados de forma simultánea a la percepción del recurso.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles con el registro contable.

**Cojumatlán De Régules**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de remitir el cinco al millar a las áreas de control Interno correspondiente.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Contepec**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos contrarios a su naturaleza Acreedora de la cuenta 1.2.6. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.

**Copándaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Cotija**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Cuitzeo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.

**Ecuandureo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Diferencias determinadas en el apartado del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Actividades con el Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2022.

**Epitacio Huerta**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Erongarícuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento en la correcta aplicación, comprobación y justificación de la erogación de la cuenta contable de Deudores Diversos.
	Omisión de autorizar en el presupuesto de ingresos y egresos el financiamiento obtenido con un particular, así como su justificación.
	Registro Incorrecto del Egreso.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Gabriel Zamora**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta de Registro en la Cuenta Ingresos Propios por el Concepto de Derechos de Alumbrado Público.

**Huaniqueo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto de la Fuente de Financiamiento de las operaciones efectuadas.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Huetamo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Huiramba**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Indaparapeo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Irimbo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldo en la Cuenta Deudora 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendiente de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.
	Diferencias determinadas en el Estado de Situación Financiera.

**Jacona**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal

**Jiquilpan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**La Huacana**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Inmuebles con el registro contable.
039/11/15/152	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

### La Piedad

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldo en la cuenta contable "11230-0000 deudores diversos por cobrar a corto plazo", pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Inmuebles, con el Registro Contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

### Lagunillas

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

### Lázaro Cárdenas

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Utilización indebida del catálogo de fuente de financiamiento.
	Saldo en la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendientes de recuperación.

**Los Reyes**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Madero**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperación.
	El Balance Presupuestario no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.

**Maravatío**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Contraviene al principio de sostenibilidad

**Marcos Castellanos**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Morelia**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Registro contable en la cuenta de Ingresos por concepto de Integración y Distribución del Fondo de Productividad y de 5 al Millar.
	Registro contable en la cuenta del gasto por los conceptos Carpeta Asfáltica, Emulsión Asfáltica, Concreto Premezclado y Proyectos en Ingeniería y Servicios Inmobiliarios.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Morelos**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Nahuatzen**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldo en la Cuenta de Deudores Diversos, pendiente de recuperar
	Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.

**Nocupétaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	La Entidad Fiscalizada no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Nuevo Urecho**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Numarán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto del Gasto por Fuente de Financiamiento.

**Ocampo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Panindícuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	La Entidad Fiscalizada no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Paracho**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro Incorrecto de los Ingresos de Gestión
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Error en el registro de Valuación de los Bienes Patrimoniales
	Omisión en el registro de la obra terminada como gasto o como Patrimonio Municipal. (Reclasificación de la obra en proceso).
	El Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Parácuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	Saldo en las cuentas 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

**Pátzcuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuenta Deudora 1123-001 Deudores Diversos pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Penjamillo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Diferencias determinadas en el apartado del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Actividades con el Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2022.
	Diferencia entre las cifras reportadas en las Notas a los Estados Financieros en comparación con el Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.

**Peribán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en utilizar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables.

**Sahuayo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Inmuebles, con el Registro Contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Salvador Escalante**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuentas Deudoras 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.



**San Lucas**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Santa Ana Maya**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Senguio**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Susupuato**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Tacámbaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldo en la Cuenta 113 Derecho a Recibir Bienes o Servicios pendiente de recuperación, por la cantidad de \$1,061,248.00.
	El Ayuntamiento de Tacámbaro. Michoacán, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Tangamandapio**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Tangancícuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Tanhuato**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable

**Taretan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Tarímbaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Tingambato**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro incorrecto del Egreso
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Tingüindín**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.

**Tlalpujahuá**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Tlazazalca**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes Muebles.

**Tocumbo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes Muebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Turicato**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	La Entidad Fiscalizada no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Tuxpan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.

**Tuzantla**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Tzintzuntzan**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar el registro contable del gasto.
	Registro incorrecto del Egreso.
	Omisión de provisionar y registrar el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles.

### Tzitzio

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

### Uruapan

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión de realizar el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Venustiano Carranza**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable

**Villamar**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes Muebles.

**Vista Hermosa**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Registro Incorrecto del Egreso.
	Omisión en la realizar la conciliación de inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles

**Yurécuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuentas Deudoras de Deudores Diversos pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión de dar atención al Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la información que integra la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.
	Omisión en el registro de los Activos no circulantes en cuentas específicas
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Zacapu**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo pendientes de recuperación.
	El Balance Presupuestario no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria.

**Zamora**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Diferencia pendiente de aclarar en el Estado de Situación Financiera.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Zináparo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del reporte general de bienes muebles e inmuebles (existencias) con el registro contable.
	Omisión de registrar contablemente los bienes en comodato, contenidos en el reporte general de bienes muebles de la cuenta pública 2022 dos mil veintidós.
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
	El balance presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.



### Zinapécuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldo en la Cuenta Contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendiente de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

### Ziracuaretiro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización del inventario físico de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.
	Utilización indebida del catálogo de fuente de financiamiento.

### Zitácuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la Conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**AUDITORIAS FINANCIERAS RECOMENDACIONES**

**Acuitzio**

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Identificación en el concepto de la póliza del origen del recurso.	Atendida

**Angangueo**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Depuración de los saldos reflejados en cuentas deudoras	Se acordó fecha de atención para el 18/03/2024.

**Chucándiro**



RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Bienes Inmuebles no registrados contablemente	Plazo de 6 meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley en la materia.

**Irimbo**

RECOMENDACIONES		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Conceptos de los Ingresos Propios capturados sin estar vinculados el Sistema de Contabilidad Gubernamental que manejan con el Sistema Contable utilizado por el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán.	En Acta de reunión de trabajo de fecha 14 de diciembre del 2023 se acordó un plazo de dos meses para su atención, vence el 14 catorce de febrero de 2024 dos mil veinticuatro.

**Jiménez**

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Depósitos en Garantía	Atendida

**AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO**



### Apatzingán

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Implementar la metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación del Presupuesto Basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño. Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Ratificada
02	Realizar Mejoras en el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficiente y adecuada.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.	Ratificada
04	Realizar la Elaboración, Actualización y difusión de los reglamentos municipales de observancia obligatoria y demás de los que requiera el Ayuntamiento, para ordenar armónicamente la convivencia social en el territorio municipal y buscar el bienestar de la comunidad.	Ratificada

### La Piedad

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Cumplir con un adecuado Plan Municipal de Desarrollo que se vincule con los planes de Desarrollo y sean precisos en sus objetivos, estrategias y prioridades del desarrollo municipal.	Ratificada
02	Contar con un adecuado Sistema de Evaluación al Desempeño que pueda evaluar objetivamente el mejoramiento de los programas presupuestarios, así como también para conocer el impacto de los recursos públicos que estos tuvieron en beneficio de la población.	Ratificada
03	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados del programa presupuestario.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Rectificada
05	Implementar mecanismos de control interno que identifiquen, analicen y respondan a los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Ratificada
06	Implementar mecanismos y canales de comunicación con información de calidad para la consecución de los objetivos.	Ratificada

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
07	Implementar Mecanismos de Supervisión del Control Interno y la evaluación de sus resultados	Ratificada

**Lázaro Cárdenas**

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Ratificada
02	Informe de la Evaluación del desempeño en donde se señale el grado de cumplimiento de los objetivos y metas para conocer los resultados de la aplicación de los recursos públicos, de cada uno de los programas.	Ratificada
03	Realizar Mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión, suficientes y adecuados.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de control para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.	Ratificada
05	Falta del Programa Operativo Anual (POA), correspondiente al ejercicio fiscal 2022.	Ratificada
06	Elaborar una planeación estratégica, que permita vincular las actividades realizadas, con las programadas en los ejes rectores, y con ello los resultados generados que permitan conocer el grado de cumplimiento.	Ratificada

**Maravatío**



RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Cumplir con un adecuado Plan Municipal de Desarrollo que se vincule con los planes de Desarrollo y sean precisos en sus objetivos, estrategias y prioridades del desarrollo municipal.	Rectificada
02	Contar con un adecuado Sistema de Evaluación al Desempeño que pueda evaluar objetivamente el mejoramiento de los programas presupuestarios, así como también para conocer el impacto de los recursos públicos que estos tuvieron en beneficio de la población.	Ratificada
03	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, de forma que se elaboren diagramas sencillos y homogéneos estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados de los programas.	Ratificada
04	Generar una correcta vinculación coherente de los programas presupuestarios con los objetivos, líneas estratégicas, líneas de acción entre la información derivada al Plan Municipal de Desarrollo.	Ratificada
05	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Eliminada
06	Implementar mecanismos de control interno que identifiquen, analicen y respondan a los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Ratificada
07	Implementar mecanismos y canales de comunicación con información de calidad para la consecución de los objetivos.	Eliminada
08	Implementar Mecanismos de supervisión del Control Interno y la evaluación de sus resultados.	Ratificada

### Morelia

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Evaluar al desempeño para realizar adecuaciones, mejoras y/o correcciones al Presupuesto Basado en Resultados y al presupuesto de egresos en ejercicios subsecuentes.	Eliminada
02	Girar instrucciones para que la Contraloría, en el ámbito de sus respectivas competencias, efectúe verificaciones periódicas implementando un sistema de evaluación del desempeño adecuado.	Eliminada
03	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, para que sean evaluados a través de indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
04	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Rectificada

### Pátzcuaro

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
1	Realizar los resultados del desempeño del ejercicio inmediato anterior (2021)	Ratificada
2	Realizar el Informe de la Evaluación del desempeño del ejercicio fiscal 2022	Ratificada
3	Realizar los Informes trimestrales con indicadores del sistema de Evaluación del desempeño.	Ratificada
4	Definir los objetivos de un Programa Presupuestario identificando el problema o necesidad pública que se va a atender, a fin de establecer las causas y sus efectos en la construcción del árbol de problemas.	Ratificada
5	Definir los objetivos de un Programa Presupuestario identificando la situación futura a lograr, en la construcción del árbol de objetivos.	Ratificada
6	Definir la estructura analítica de los Programa Presupuestario esquematizando la razón de ser del programa.	Ratificada
7	Elaborar la Matriz Indicadores de Resultados de los Programa Presupuestario.	Ratificada
8	Construcción de indicadores los cuales deberán realizarse con base en la Metodología del Marco Lógico los cuales deben estar asociados al cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestarios y contar con fichas técnicas.	Ratificada
9	Construcción de los medios de verificación los cuales deberán ser necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos y corroborar el resultado de los indicadores.	Ratificada
10	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.	Ratificada
11	Elaborar un plan adecuado para la administración de riegos, internos y externos, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, que éstos sean analizados para estimar su relevancia y se puedan diseñar respuestas o alternativas de solución.	Ratificada
12	Crear el Comité de ética o similar, con figuras establecidas en documento oficial, de los miembros que conformen dicho Comité y un Coordinador del Sistema de Control Interno para la realización de sesiones de manera ordinaria, elaborando las Actas de Sesión correspondientes, con la evidencia documental que las sustente.	Ratificada

**Uruapan**

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
1	Evaluar y dar seguimiento a la ejecución de los Instrumentos de Planeación Municipal, y hacer las recomendaciones pertinentes cuando corresponda.	Ratificada
2	Reestructurar la metodología y reglamentación para el seguimiento y evaluación de las acciones ejecutadas, con base en el presupuesto basado en resultados y el sistema de evaluación del desempeño.	Ratificada
3	Realizar la evaluación del desempeño del ejercicio inmediato anterior (2021)	Ratificada
4	Realizar el Informe de la Evaluación del desempeño del ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.	Ratificada
5	Realizar los Informes trimestrales con los indicadores del Sistema de Evaluación del Desempeño, así como el logro de objetivos y metas planteados para cada uno de los programas y proyectos presupuestarios en el cual se pueda medir el grado de Eficacia, Economía y Eficiencia en el ejercicio de los recursos públicos.	Ratificada
6	Definir los objetivos de un Programa Presupuestario identificando el problema o necesidad pública que se va a atender, a fin de establecer las causas y sus efectos en la construcción del árbol de problemas.	Ratificada
7	Definir los objetivos de un Programa Presupuestario identificando la situación deseada una vez que el problema central esté resuelto, en la construcción del árbol de objetivos.	Ratificada
8	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, de forma que se elaboren diagramas sencillos y homogéneos estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, para que sean evaluados a través de indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Ratificada
9	Implementar acciones para que la estructura de la Matriz Indicadores de Resultados se refleje las acciones proyectadas en el Plan de Desarrollo Municipal.	Ratificada
10	Construcción de indicadores los cuales deberán realizarse con base en la Metodología del Marco Lógico, estar asociados al cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestarios y contar con fichas técnicas.	Ratificada
11	Elaborar un plan adecuado para la administración de riegos, internos y externos, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, que éstos sean analizados para estimar su relevancia y se puedan diseñar respuestas o alternativas de solución.	Ratificada

**Zamora**



RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Realizar las Evaluaciones del Desempeño en los ejercicios subsecuentes.	Ratificada
02	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, de forma que se elaboren diagramas sencillos y homogéneos estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados de los programas.	Ratificada
03	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Ratificada
04	Implementar mecanismos de control interno que identifiquen, analicen y respondan a los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Ratificada
05	Integrar un Comité de Ética, así como evidencia de las sesiones que se hayan celebrado.	Eliminada

### Zitácuaro

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Contar con un adecuado Sistema de Evaluación al Desempeño que pueda evaluar objetivamente el mejoramiento de los programas presupuestarios, así como también para conocer el impacto de los recursos públicos que estos tuvieron en beneficio de la población.	Ratificada
02	Realizar una adecuada implementación en la construcción de la estructura del árbol de problemas.	Ratificada
03	Realizar mejoras al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados, de forma que se elaboren diagramas sencillos y homogéneos estableciendo claramente los objetivos esperados de los programas presupuestarios.	Ratificada
04	Elaborar las Fichas Técnicas de cada Indicador de Desempeño de los programas presupuestarios, con los elementos mínimos para su adecuado seguimiento y evaluación.	Ratificada
05	Implementar Indicadores que midan de manera clara y correcta los Resultados de los Programas, siendo herramientas que contribuyan a un adecuado Monitoreo del Desempeño.	Ratificada
06	Generar una correcta vinculación coherente de los programas presupuestarios con los objetivos, estrategias, líneas de acción entre la información derivada al Plan Municipal de Desarrollo.	Ratificada
07	Implementar mecanismos de control interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, con el objeto de fortalecer los procesos de operación para el cumplimiento de los objetivos Institucionales.	Eliminada

**AUDITORIAS DE OBRA**

**Aguililla, Dictamen**

**Angamacutiro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento en el plazo para la autorización de la obra, autorización con plazo posterior a la ejecución de la obra
	Falta el Informe a la Auditoría Superior de Michoacán de las obras ejecutadas por el Ayuntamiento bajo la modalidad de Administración Directa
	Falta capacidad del Ayuntamiento para hacer obra bajo la modalidad de Administración Directa

**Apatzingán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en cuanto a la formalización del acuerdo correspondiente para ejecutar la obra en la modalidad de Administración Directa
	Personal de mano de obra no justificado con relación a la modalidad de ejecución de la obra y a bajo rendimiento por un total de \$ 6,700.00 (Seis mil setecientos pesos 00/100 M.N.).

**Charo, Dictamen**



**Cojumatlán de Régules, Dictamen**

**Contepec, Dictamen**

**Hidalgo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la integración documentales de los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con folios 13803 y 13809.

**Huandacareo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión derivada por la falta de elaboración de una Estimación de la obra, con folio 29.

**Huetamo, Dictamen**

**Jacona, Dictamen**



**Jiquilpan, Dictamen**

**La Piedad**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de la Manifestación de Impacto Ambiental y el correspondiente resolutivo, debidamente autorizado por la autoridad competente en la materia
	Omisiones en el procedimiento de excepción a la licitación, para llevar a cabo la adjudicación de obra de manera directa
	Pagos en exceso por la cantidad de \$ 17,846.62 (Diecisiete mil ochocientos cuarenta y seis pesos 62/100 M.N.)
	Omisión en cuanto a la planeación, programación y presupuestación de las obras con folios números LP-DUOP-22/22, LP-DUOP-23/22 y LP-DUOP-24/22
	Omisión en cuanto a la formalización del acuerdo correspondiente para ejecutar las obras en la modalidad de Administración Directa, de las obras con folios números LP-DUOP-22/22, LP-DUOP-23/22 y LP-DUOP-24/22
	Falta documentación que sustente el proceso de adquisición de los insumos materiales utilizados en las obras con folios números LP-DUOP-22/22, LP-DUOP-23/22 y LP-DUOP-24/22
	Omisión en la integración de especificaciones de construcción y normas de calidad dentro del expedientes unitarios de obra, así como la constancia de su aplicación en las obras con folios números LP-DUOP-22/22, LP-DUOP-23/22 y LP-DUOP-24/22

**Lagunillas, Dictamen**

**Lázaro Cárdenas, Dictamen**

**Los Reyes**



INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento por no presentar comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por el concepto de listas de raya de los expedientes técnicos unitarios de las obras con números 1, 2, 3 y 4

**Maravatio**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de la invocación de las especificaciones técnicas particulares y las normas de calidad de los materiales en obra con folio 141
	Omisión de Estudios previos para de determinar el alcance de los trabajos en obra con folio 141
	Falta de números generadores del presupuesto base de la obra con folio 141 y 370
	Contratación de Servicios relacionados con la obra pública sin realizar el proceso de Licitación Pública
	Adquisición de Material sin realizar el proceso licitación pública, en obras con folios 141 y 493
	Pagos por renta de maquinaria no autorizados y que no cumplen con el objeto del gasto, en obra con folio 228
	Obra no Localizada
	Obra no Ejecutada
	Falta de Control de Calidad en los trabajos ejecutados, en obra con folio 141

**Marcos Castellanos**



**INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la retención del cinco por ciento al millar en obras públicas ejecutadas por la modalidad de contrato conforme a la Ley en la materia.

**Morelia**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento en la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras Públicas.
	Deficiencias del Proyecto Ejecutivo.
	Falta de Proyecto Ejecutivo de la Obra con numero de NUC 090.
	Obra no justificada, con Número Único de Control 323.
	Omisión de la Integración del Manifiesto de Impacto Ambiental, correspondiente a la Obra con Número Único de Control 102.
	Falta del análisis de los estudios para la viabilidad de tránsito de la Obra con Número Único de Control 102.
	Incumplimiento por contratación de obras fuera de rangos de adjudicación.
	Omisión en la Integración del procedimiento de la excepción a la Licitación Pública, en obras adjudicadas de manera directa e invitación restringida.
	Irregularidades en el proceso de Licitación.
	Contratos asignados en contravención de la Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, a favor de empresas contratistas por \$ 291,571,209.52 (Doscientos noventa y uno millones quinientos setenta y un mil doscientos nueve pesos 52/100 M.N)

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento al Objeto del Contrato con numero de NUC. 295 por la cantidad de \$ 1,997,546.23. (Un millón novecientos noventa y siete mil quinientos cuarenta y seis pesos 23/100 M.N.)
	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra con numero de NUC. 207
	Incumplimiento al objeto del contrato.
	Convenio de Reconocimiento de Plazo, improcedente referente a la obra con número único de control 183.
	Incumplimiento en la integración del soporte documental técnico, justificativo y comprobatorio por \$754,683.33 (Setecientos cincuenta y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos con 33/100 M.N.) de la obra con folio NUC 184.
	Incumplimiento en la integración del soporte documental técnico, justificativo y comprobatorio por \$770,079.82 (Setecientos setenta mil setenta y nueve pesos con 82/100 M.N.) de la obra con folio NUC 185.
	Falta de la documentación comprobatoria de las actividades: 1. Perforación y Armado de Pilas y 6.1 Estructura Metálica, por la cantidad de \$ 3,947,565.97 (Tres millones novecientos cuarenta y siete mil quinientos sesenta y cinco pesos 97/100 M.N).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 1,813,353.28, (Un millón ochocientos trece mil trecientos cincuenta y tres pesos 28/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de 1,649,563.98 (Un millón seiscientos cuarenta y nueve mil quinientos sesenta y tres pesos 63/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 2,778,976.83 (Dos millones setecientos setenta y ocho mil novecientos setenta y seis pesos 83/100).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 760,233.11 (Setecientos sesenta mil doscientos treinta y tres pesos 11/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 1,158,573.15 (Un millón ciento cincuenta y ocho mil quinientos setenta y tres pesos 15/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 3,551,479.93 (Tres millones quinientos cincuenta y uno mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 93/100).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 459,730.19 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setecientos treinta pesos 19/100 M.N.).

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 1,632,702.35 (Un millón seiscientos treinta y dos mil setecientos dos pesos 35/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 3,935,437.36 (Tres millones novecientos treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y siete pesos 36/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 915,908.51 (Novecientos quince mil novecientos ocho pesos 51/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 1,795,479.29 (Un millón setecientos noventa y cinco mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 29/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 1,695,102.52 (Un millón seiscientos noventa y cinco mil ciento dos pesos 52/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 2,005,908.85 (Dos millones cinco mil novecientos ocho pesos 85/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 787,821.99 (Setecientos ochenta y siete mil ochocientos veinte un peso 99/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 202,206.36 (Doscientos dos mil doscientos seis pesos 36/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento De Carpeta Asfáltica por un importe de \$ 637,565.98 (Seiscientos treinta y siete mil quinientos sesenta y cinco pesos 98/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento de Concreto Hidráulico por un importe de \$ 2,313,816.56 (Dos millones trescientos trece mil ochocientos dieciséis pesos 56/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento de Concreto Hidráulico por un importe de \$ 677,885.28 (seiscientos setenta y siete mil ochocientos ochenta y cinco pesos 28/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento de Concreto Hidráulico por un importe de \$ 236,371.23 (Doscientos treinta y seis mil trescientos setenta y uno pesos 23/100 M.N.).
	Sobrecosto en la partida: Pavimento de Concreto Hidráulico por un importe de \$ 320,234.05 (Trescientos veinte mil doscientos treinta y cuatro pesos 05/100 M.N.).
	Pago impropio del concepto de preliminares por la cantidad de \$502,710.50 (Quinientos dos mil setecientos diez pesos 50/100 M.N.).

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pago improcedente del concepto de preliminares por la cantidad de \$1,188,068.22 (Un millón ciento ochenta y ocho mil sesenta y ocho pesos 22/100 M.N.).
	Pago improcedente por el concepto de preliminares por la cantidad de \$372,892.48 (Trecientos setenta y dos mil ochocientos noventa y dos pesos 48/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de preliminares por la cantidad de \$1,188,403.61 (Un millón ciento cventa y ocho mil cuatrocientos tres pesos 61/100 M.N.)
	Pago improcedente del concepto de Preliminares por la cantidad de \$35,867.49 (Treinta y cinco mil ochocientos sesenta y siete pesos 49/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de Preliminares por la cantidad de \$2,720,433.61 (Dos millones setecientos veinte mil cuatrocientos treinta y tres pesos 61/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de Preliminares por la cantidad de \$236,994.19 (Doscientos treinta y seis mil novecientos noventa y cuatro pesos 19/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de Preliminares por la cantidad de \$236,994.19 (Doscientos treinta y seis mil novecientos noventa y cuatro pesos 19/100 M.N.).
	Pago Improcedente de las Actividades y su Subactividades del concepto Preliminares por la cantidad de \$1,579,171.25. (Un millón quinientos setenta y nueve mil ciento setenta y un pesos 25/100 M.N.)
	Pago Improcedente de las Actividades y su Subactividades del concepto Preliminares por la cantidad de \$ 1,201,244.77. (Un millón doscientos unos mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 77/100 M.N.)
	Pago Improcedente de las Actividades y Subactividades del concepto Jardinería y Paisajismo por la cantidad de \$ 221,066.88 (Dos cientos veintiuno mil sesenta y seis pesos 88/100M.N.).
	Pago improcedente del concepto de Elaboración de Proyecto Estructural por la cantidad de \$259,424.67 (Doscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 67/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de carpeta asfáltica por la cantidad de \$1,650,447.87 (Un millón seiscientos cincuenta mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 87/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de carpeta asfáltica por la cantidad de \$582,891.05 (Quinientos ochenta y dos mil ochocientos noventa y un mil pesos 05/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de pintura en logotipo de discapacitados en color azul y blanca en un área máxima de 1.20 x 1.20 mts Incluye: Trazo, marcado, pintura aplicación de micro esperas según la norma por la cantidad de \$219,118.52 (Doscientos diecinueve mil ciento dieciocho pesos 52/100 M.N.).

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pagos improcedentes del concepto de Jardinería y Paisajismo por la cantidad de \$60,307.80 (Sesenta mil trescientos siete pesos 80/100 M.N.).
	Pago improcedente por el concepto de preliminares por la cantidad de \$385,378.20 (Trescientos ochenta y cinco mil trescientos setenta y ocho pesos 20/100 M.N.).
	Pago Improcedente de las Actividades y su Subactividades del concepto Bacheo por la cantidad de \$ 202,556.16 (Doscientos dos mil quinientos cincuenta y seis pesos 16/100 M.N.)
	Incumplimiento de las obligaciones contractuales por la cantidad de \$537,305.58 (Quinientos treinta y siete mil trescientos cinco pesos 58/100 M.N.).
	Pago improcedente del concepto de pavimento hidráulico por la cantidad de \$885,202.72 (Ochocientos ochenta y cinco mil doscientos dos pesos 72/100 M.N.).
	Pago improcedente por la cantidad de \$5,134,175.77 (Cinco millones ciento treinta y cuatro mil ciento setenta y cinco pesos 77/100 M.N.), por defectos en el concreto hidráulico.
	Pago improcedente del concepto de cunetas por la cantidad de \$1,015,578.14 (Un millón quince mil quinientos setenta y ocho pesos 14/100 M.N.).
	Concepto de cunetas que no cumple con la norma N.CTR.CAR.1.03.003/00 de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.
	Pago improcedente por la cantidad de \$5,703,151.62 (Cinco millones setecientos tres mil ciento cincuenta y un pesos 62/100 M.N.), por defectos en la carpeta asfáltica.
	Pago improcedente por incumplimiento al objeto del contrato de la obra por la cantidad de \$248,336.68 (Doscientos cuarenta y ocho mil trescientos treinta y seis pesos 68/100 M.N.).
	Pago improcedente por la cantidad de \$7,852,505.57 (Siete millones ochocientos cincuenta y dos mil quinientos cinco pesos 57/100 M.N.), por defectos en el Concreto Hidráulico.
	Pago improcedente por la cantidad de \$4,532,192.29 (Cuatro millones quinientos treinta y dos mil ciento noventa y dos pesos 29/100 M.N.), por defectos en el concreto hidráulico.
	Pago improcedente por incumplimiento al objeto del contrato de la obra por la cantidad de \$1,200,051.90 (Un millón doscientos mil cincuenta y un pesos 90/100 M.N.).
	Defectos y/o Vicios Ocultos de la Actividad y Subactividad del Pavimento de Concreto por la cantidad de \$952,376.80 (novecientos cincuenta y dos mil trescientos setenta y seis pesos con 80/100 M.N.); de la Obra con número de NUC: 239.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$2,264,276.44 (dos millones doscientos sesenta y cuatro mil doscientos setenta y seis pesos con 44/100 M.N.) en la Obra con Folio NUC 184.
	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$2,310,470.50 (dos millones trescientos diez mil cuatrocientos setenta pesos con 50/100 M.N.) de la obra con folio NUC 185.
	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo y las Normas para la Infraestructura del Transporte, por un monto de \$808,586.58 (ochocientos ocho mil quinientos ochenta y seis pesos con 58/100 M.N.) en la Obra con Folio NUC 186.
	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo por la cantidad de \$348,855.31 (trescientos cuarenta y ocho mil ochocientos cincuenta y cinco pesos con 31/100 M.N.) de la Obra con Folio: 086.
	Defectos y/o Vicios Ocultos e Incumplimiento al Procedimiento Constructivo por la cantidad de \$ 555,842.81. (Quinientos cincuenta y cinco mil ochocientos cuarenta y dos mil 81/100 M.N.), de la Obra con Folio: 090.
	Defectos y/o vicios ocultos de Actividades y Subactividades por la cantidad de \$ 54,701.73 (Cincuenta y cuatro mil setecientos un peso 73/100 M.N.) I.V.A. incluido
	Defectos y/o vicios ocultos de Actividades y Subactividades por la cantidad de \$2,758,780.23 (dos millones setecientos cincuenta y ocho mil setecientos ochenta pesos 23/100 M.N.).
	Defectos y/o Vicios Ocultos de la Actividad y Subactividades por la cantidad de \$ 2, 877,614.42 (Dos millones ochocientos setenta y siete mil seiscientos catorce pesos con 42/100 M.N.). ; de la Obra con número de NUC: 178
	Defectos y/o vicios ocultos de Actividades y Subactividades por la cantidad de \$1,273,423.87 (Un millón doscientos setenta y tres mil cuatrocientos veintitrés pesos 87/100 M.N.).
	Defectos y/o vicios ocultos de Actividades y Subactividades por la cantidad de \$456,759.79 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setecientos cincuenta y nueve pesos 79/100 M.N.).
	Pago Improcedente de las Actividades y su Subactividades del concepto Pavimento por la cantidad de \$ 5,147,456.39. (Cinco millones ciento cuarenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 39/100 M.N.)
	Pago Improcedente de las Actividades y Subactividades del concepto Preliminares por la cantidad de \$105,198.55. (Ciento cinco mil ciento noventa y ocho mil 55/100 M.N.)
	Pago Improcedente de las Actividades y su Subactividades del concepto Preliminares por la cantidad de \$776,928.50. (Setecientos setenta y seis mil novecientos veintiocho mil pesos 50/100 M.N.).
	Defectos y/o vicios ocultos de Actividades y Subactividades por la cantidad de \$2,960,116.44 (dos millones novecientos sesenta mil ciento dieciséis pesos 44/100 M.N.) I.V.A. incluido.

**Morelos**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación del acuerdo del titular del área de la obra con folio número 1112-4-02, como lo mandata la Ley en la materia en obras por Administración Directa.
	Omisión al no asentar la obra con folio número: 1112-4-02, dentro del capítulo correspondiente al Clasificador por Objeto del Gastos y a la Ley en la materia.
	Omisión de la autorización de la obra y/o acción en el Programa Operativo Anual, para el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelos, Michoacán.
	Omisión del Ayuntamiento al contratar servicios de proveedores que no se encuentran inscritos en el padrón de proveedores autorizado por el Comité de Adquisiciones.
	Omisión en la integración de la disponibilidad y suficiencia presupuestal de los recursos para la ejecución de las obras y/o acciones previas a su ejercicio.

**Múgica, Dictamen**

**Nuevo Parangaricutiro, Dictamen**

**Penjamillo**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación del documento legal que ampare el derecho de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad, de una fracción del inmueble, donde fue construida la obra con folio número 11.
	Omisión en la fecha de elaboración del Acta de Entrega Recepción con respecto al plazo de ejecución de la obra con folio número 11.

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión al no asentar contablemente la obra con folio número: 5124-24901 dentro del capítulo correspondiente al Clasificador por Objeto del Gasto y a la Ley en la materia.
	Omisión en la correcta clasificación del gasto en los registros contables, de acuerdo con la Ley en la materia.
	Omisión en la presentación del acuerdo del titular del área de la obra con folio número 5124-24901, como lo mandata la Ley en la materia en obras por Administración Directa.
	Omisión en la presentación de las documentales correspondientes a la justificación técnica de la obra con folio número 5124-24901, como lo mandata la Ley en la materia, en obras por Administración Directa.
	Omisión en la integración de la disponibilidad y suficiencia presupuestal de los recursos para la ejecución de las obras
	Omisión en la presentación de los comprobantes fiscales (facturas), del gasto ejercido.
	Omisión en la Erogación en Insumos no Justificados.

### Purépero

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento en la presentación del estudio de impacto ambiental.
	Incumplimiento en la presentación del proyecto de ingeniería.
	Omisión en la presentación de las pruebas de laboratorio y controles de calidad.
	Conceptos pagados en exceso.

### Puruándiro



INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Informar a la Auditoría Superior de Michoacán la Ejecución de la Obra por Administración Directa.
	Suficiencia Presupuestal para la Ejecución de la Obra
	Falta del Programa Operativo Anual de Obras Modificado.
	Pago sin autorización por la cantidad de \$230,992.47 (doscientos treinta mil, novecientos noventa y dos pesos 47/100 M.N.)

**Queréndaro, Dictamen**

**Quiroga**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la Autorización de la obra “Rehabilitación de las Instalaciones de la Alberca de La Unidad Deportiva de Quiroga, Michoacán” en el Programa Operativo Anual.
	Omisión en la Integración de las documentales, de la Planeación, Programación y Presupuestación, en Expediente Técnico de la obra ejecutada.
	Omisión en la Integración de las documentales de la Licitación y Adjudicación, en Expediente Técnico de la obra ejecutada.
	Omisión en la Integración de las documentales del contrato y garantías, en Expediente Técnico de la obra ejecutada.
	Omisión en la Integración de las documentales de la ejecución, en Expediente Técnico de la obra ejecutada.
	Omisión en la Integración de las documentales de la Entrega-Recepción, en Expediente Técnico de la obra ejecutada.

**Sahuayo**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incumplimiento al Programa Operativo Anual de Obras Públicas (POA), para el ejercicio Fiscal 2022 dos mil veintidós del Ayuntamiento de Sahuayo, Michoacán
	Omisión de documentos, dentro del expediente técnico unitario de la obra número 2
	Omisión de integrar la obra número 5, en el Programa Operativo Anual de Obras Públicas (POA), para el ejercicio fiscal 2022 dos mil veintidós.
	Incumplimiento derivado por la falta del Oficio de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal (Liberación de Recursos), de las obras con números 1, 2, 3, 4 y 5
	Incumplimiento en los registros de las notas de las Bitácoras, integradas en los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con números 3, 4 y 5
	Omisión en la presentación comprobatoria y justificativa del gasto de las obras números 1 y 2 por la cantidad de \$142,241.38

**Senguio**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de autorización del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022" en el Programa Operativo Anual.
	Omisión en la Integración de las documentales, de la Planeación, Programación y Presupuestación, en el Expediente Técnico del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022".
	Omisión en la Integración de las documentales de la Licitación y Adjudicación, en el Expediente Técnico del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022".
	Omisión en la Integración de las documentales del contrato y garantías, en el Expediente Técnico del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022".

**INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación de estimaciones y números generadores de Supervisión de Obra Pública del año 2022
	Omisión en la Integración de las documentales de la ejecución, en el Expediente Técnico del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022".
	Omisión en la Integración de las documentales de la Entrega-Recepción, en el Expediente Técnico del Servicio Relacionado con la obra Pública denominado "Supervisión de la Obra Pública del Año 2022".

**Tacámbaro**

**INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de documentos, dentro de los expedientes técnicos unitarios, de las obras con números de folios: 26, 39, 42, 46 y evento contable 00006192.
	Omisión del programa y presupuesto anual, donde se autoriza la obra denominada: Rehabilitación de la Carretera Tacámbaro Paso de Morelos
	Omisión del contrato de la obra pública denominada: Rehabilitación de la Carretera Tacámbaro Paso de Morelos.
	Omisión de garantías de la obra denominada: Rehabilitación de la Carretera Tacámbaro Paso de Morelos.
	Omisión del cumplimiento en registros de las notas de las Bitácoras, integradas en los Expedientes Técnicos de las obras con números de folios 26, 39, 42, 46 y evento contable 00006192
	Omisión en la documentación que justifique el importe por la cantidad de 188 mil 384 pesos del evento contable 00006192
	Pagos en exceso en las obras con números de folios 39 y 26, por un importe de 62 mil 600 pesos más IVA.
	Omisión de la Fianza de Vicios de la obra denominada: Rehabilitación de la Carretera Tacámbaro Paso de Morelos.

**Tancítaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de la nota especial de inicio en las bitácoras de obra con folios OP-04/2022 y OP-31/2022.

**Tangamandapio, Dictamen**

**Tangancícuaro, Dictamen**

**Tanhuato**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
1	Omisión en la integración de la fianza de cumplimiento dentro de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folio 22-24 y 22-36, denominadas: "Colocación de Malla Perimetral en la Cancha de Futbol, en la Comunidad de Villanueva" y "Construcción de Cerco Perimetral con Malla ciclónica en la Unidad Deportiva Padre Luis G. Navarro en el Municipio de Tanhuato", respectivamente
1	Omisión en la integración de la fianza de vicios ocultos dentro de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folio 22-24 y 22-36, denominadas: "Colocación de Malla Perimetral en la Cancha de Futbol, en la Comunidad de Villanueva" y "Construcción de Cerco Perimetral con Malla ciclónica en la Unidad Deportiva Padre Luis G. Navarro en el Municipio de Tanhuato", respectivamente.

**Tarímbaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Elaboración de precios unitarios incongruentes con la metodología de ejecución de los trabajos, en las obras con folios 35 y 58.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la integración del finiquito en el expediente técnico unitario de la obra con folio 35.

**Tingüindín**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración de la tarjeta de análisis de precios unitarios por parte de la contratista, del concepto, Aplanado en muros con mortero-arena clasificada 1:3 a plomo y regla, en la obra denominada: "Habilitación de Comedor Escolar en COBAEM Plantel Tingüindín (Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán en el Municipio de Tingüindín)".
	Omisión de la nota especial de inicio en la bitácora de la obra denominada: "Habilitación de Comedor Escolar en COBAEM Plantel Tingüindín (Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán en el Municipio de Tingüindín)".

**Tlalpujahuá, Dictamen**

**Tuxpan, Dictamen**

**Venustiano Carranza, Dictamen**

**Villamar, Dictamen**

**Zacapu, Dictamen**



**Zamora, Dictamen**

**Zitácuaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en el proceso de Planeación, Programación y Presupuestación, en la Integración documental de los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras con folios números URB-2022-092, URB-2022-094 y URB-2022-095.
	Omisión al proceso de Licitación y Adjudicación de obras, al fraccionar una obra en 2 dos contratos, con folios números URB-2022-094 y URB-2022-095.
	Omisión al proceso de Entrega-Recepción, al no presentar la Fianza de Vicios Ocultos de la obra con folio número URB-2022-092.

**ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA**

**AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO**

**Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de la presentación de la evidencia documental para la determinación y cálculo del Estímulo de Productividad y Eficiencia
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior
	Aplicación de recursos sin contar con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y/o Justificación por concepto de Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la celebración de la primera reunión ordinaria de la Junta de Gobierno del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Apatzingán, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2022

**Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Contepec**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (CUMPLIMIENTO)**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada el formato establecido del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.
	Omisión de haber difundido en la Página Oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de la Huacana**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar como evidencia documental los contratos de personal eventual.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Huetamo**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto de egresos.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la presentación, aprobación y publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de los Manuales de Organización y de Procedimientos del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Huetamo.

**Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Adquisiciones de bienes y servicios con Proveedores que no se encuentran dentro del Padrón de Proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Omisión de realizar la presentación de las Declaraciones informativas de operaciones con terceros (DIOT) en tiempo de acuerdo con lo señalado por la normativa.
	Omisión de presentar las Declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución, así como información sobre la situación actual que guardan dichas solicitudes, acompañadas de la documentación soporte de las mismas.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Jacona**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de aperturar una Cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de Recursos de Programa de Saneamiento de Aguas Residuales (PROSANEAR) y Programa de Devolución de Derechos (PRODDER).
	Depósitos no identificados en la Cuenta bancaria de los ingresos de gestión.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Pago de Recargos por la presentación y entero de manera extemporánea de los pagos de Derechos a la Comisión Nacional del Agua.
	Omisión de difundir de manera accesible en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, los formatos que contienen la información Financiera conforme a los Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la información financiera.

**Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Pago de Recargos y Actualizaciones por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales, no contemplados en el Presupuesto de Egresos.
	Omisión en la celebración de Contrato por la Prestación de Servicios.
	Incumplimiento de las disposiciones legales aplicables para la Contratación de créditos a Corto Plazo para pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Maravatío, Michoacán**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la Información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado Lázaro Cárdenas**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de pago de nómina al personal eventual.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales de lo originalmente establecido en el Presupuesto de Egresos.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique la erogación.

### Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Diferencia entre los ingresos recaudados, los ingresos depositados en las cuentas bancarias y los ingresos registrados en el Estado de Actividades.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Inconsistencias en el proceso de contratación del contrato plurianual, de Prestación de Servicios de Arrendamiento Puro de Vehículos Automotores y Maquinaria Pesada con el proveedor Casanova Vallejo, S.A. de C.V.
	Inconsistencias en el cumplimiento del contrato plurianual, de Prestación de Servicios de Arrendamiento Puro de Vehículos Automotores y Maquinaria Pesada con el proveedor Casanova Vallejo, S.A. de C.V.
	Inconsistencia en el contrato referente a “Cinco Sondeos Transitorios Electromagnéticos (TEM) en la Comunidad Loma del Torreón, Municipio de Morelia.
	Inconsistencia en el contrato referente a “Tres Sondeos Transitorios Electromecánicos (TEM) en la Comunidad denominada San José Coapa, Municipio de Morelia.
	Omisión de la evidencia en la publicación en los medios de difusión de la convocatoria a la Licitación Pública para la contratación de Prestación de Servicios para la Póliza de Seguro de Vida para los Trabajadores del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia 2022-2023.
	Omisión en la aprobación del Manual de Organización y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.
	Omisión en la presentación del Informe Evaluativo Anual del Comisario.
	Falta de presentación de la publicación de la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

### Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Parangaricutiro



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Numarán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago de la Prestación del Servicio de Abastecimiento de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
	Omisión en dejar de cobrar los accesorios por concepto de Derechos que no fueron cubiertos en la fecha o dentro del plazo fijado por la ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
	Omisión de la documentación que justifique el incentivo fiscal del 50% a jubilados o pensionados correspondiente al ejercicio 2022.
	Omisión de expedir los Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de servicios personales.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, el formato de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
	Omisión de difundir con las firmas de los responsables los Estados e Informes Contables en la página de internet de la Entidad Fiscalizada.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de elaborar los formatos de la información financiera establecidos conforme a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Adquisiciones de bienes o servicios con proveedores que no se encuentran dentro del Padrón de proveedores de la Entidad Fiscalizada.
	Omisión de adjuntar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las diferentes cuentas del gasto como soporte del gasto.
	Omisión de implementar que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono de cuenta de los beneficiarios.
	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores no autorizados en el Presupuesto de Ingresos y Egresos del OOAPAS para el Ejercicio Fiscal 2022.
	Omisión de entregar en tiempo el ejemplar del presupuesto Egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

### Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Pajacuarán

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de recargos y actualizaciones por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la Asignación Presupuestal en Materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros

### Pro-Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022, del Pro Mantenimiento del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pátzcuaro, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Peribán de Ramos Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el Presupuesto de Egresos.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.
	Omisión de presentar información en las Notas de Desglose, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique del Capítulo 1000 Servicios Personales.

**Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago de la Prestación del Servicio de Abastecimiento de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
	Omisión de adjuntar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión de expedir los Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de otros impuestos.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, el formato de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Incumplimiento con la expedición y difusión del Reglamento Interior del Organismo Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, Michoacán, en el ejercicio fiscal 2022.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Purépero de Echaiz**



INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Préstamos con particulares sin evidencia de su autorización y justificación
	Omisión de presentar como evidencia documental los contratos de personal eventual.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia servicios personales de lo originalmente aprobado en el presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir anual y trimestralmente 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.
	Omisión de difundir en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la celebración de contratos por Prestación de Servicios

### Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de materiales del mantenimiento de la Red de Agua del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.
	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago de Derechos de Abastecimiento de Agua Potable.
	Pago de recargos y actualizaciones, por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Pago de Personal no identificado en la Plantilla de Personal Autorizada para el ejercicio 2022 dos mil veintidós.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.
	Omisión en la celebración de Contrato y/o Convenio por concepto de Derecho de Paso del Manantial la Majada y Mantenimiento de la Red de Agua.
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique por concepto de Derecho de Paso del Manantial la Majada.
	Omisión de contar con el Padrón de Proveedores para el ejercicio 2022.
	Omisión en la presentación del Informe Anual del Comisario ante la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado de Los Reyes, Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2022.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro de Codallos, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
}	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada los formatos establecidos de 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.
}	Omisión en el cumplimiento de difundir en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
}	Omisión en la revisión y actualización del Reglamento Interno del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro, Michoacán.
}	Omisión en la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro.
}	Omisión en la presentación del Informe Evaluativo Anual del Comisario.

### Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Santiago Tangamandapio

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Pago de gastos del ejercicio fiscal 2021 sin estar provisionados y considerados en el presupuesto del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Pago de Liquidaciones (Finiquito), a trabajadores del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tangamandapio, Michoacán
	Omisión de difundir en la página de Internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión en la publicación y difusión de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión de publicar el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado manera semestral en el segundo y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2022.
	Omisión de difundir la información financiera anual en los formatos conforme a las normas y lineamientos aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en materia de Transparencia y Difusión de la Información financiera
	Aplicación de Recursos sin el Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)
	Incumplimiento con la aprobación y expedición del Reglamento Interior del Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tangamandapio, Michoacán, en el ejercicio fiscal 2022.

### Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tarímbaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

**Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tingüindín.**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los ingresos de gestión.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de Internet.

**Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros, conforme a la normativa aplicable.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Yurécuaro**

**INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de expedir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de liquidaciones a trabajadores eventuales.
	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de pago de nómina del personal de base.

**Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de elaborar los formatos de la información financiera establecidos conforme a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.
	Omisión en la presentación de los Manuales de Organización y de Procedimientos del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado, aprobados y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.
	Omisión en la presentación del Proyecto Estratégico de Desarrollo del Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu.

### Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de la aprobación y expedición del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, en el ejercicio fiscal 2022.

### Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zinapécuaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
	Omisión de difundir en la página de internet de la Entidad Fiscalizada, los formatos establecidos de 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.
	Omisión de haber difundido en la página oficial de la Entidad Fiscalizada la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
	Omisión en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.

### PROMOCIONES CUMPLIMIENTO

### Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de la Huacana



**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
1	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
2	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
3	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Jacona**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).

**Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de la Declaración Anual del ejercicio 2022 dos mil veintidós del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado Lázaro Cárdenas**

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en el cálculo y retención del Impuesto Sobre la Renta por las remuneraciones por concepto de gratificación anual.
	Omisión en la provisión, presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	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).
	Omisión en la presentación y entero de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.
	Omisión en realizar el acreditamiento y solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado.

**Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Numarán**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**Pro-Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro**

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Peribán de Ramos Michoacán**



PROMOCIONES DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

### Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Santiago Tangamandapio

PROMOCIONES DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nóminas).
	Inconsistencias en la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), con información que no corresponde con las actividades realizadas con los proveedores durante el ejercicio 2022.

### Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

### Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Yurécuaro

**PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de las Retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en el pago de liquidaciones a trabajadores temporales.
	Omisión en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina).
	Omisión en la presentación y entero de los Pagos Provisionales de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios.

**AUDITORIAS FINANCIERAS**

**Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Diferencia entre la Balanza de Comprobación y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)
	Registro incorrecto de la Partida Presupuestal 33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos
	Omisión en realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e inmuebles con el registro contable
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Mues e Inmuebles

**Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Contepec**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de la Huacana**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Huetamo**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuentas Deudoras 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Jacona**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta de congruencia en las cifras reflejadas en el Estado de Situación Financiera en el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles
	Saldos de Cuentas Deudoras pendientes de recuperar
	Saldos contrarios a su naturaleza de las Cuentas Deudoras
	Saldos contrarios a su naturaleza de las Cuentas Acreedoras
	Diferencia en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Maravatío, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado Lázaro Cárdenas**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos no coincidentes en los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública Patrimonio del Estado de Situación Financiera.
	Inversiones bancarias no registradas en el Sistema de Contabilidad Gubernamental.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Diferencia en el registro de la cuenta 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes entre el Estado de Situación Financiera y la relación de Bienes Muebles e Inmuebles
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

**Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta de registros en el Informe Análítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Parangaricutiro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Numanán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en el Registro contable de los Ingresos de Gestión.
	Omisión de la conciliación del reporte general de bienes muebles, con el registro contable durante el ejercicio fiscal 2022.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Intangibles.

**Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Pajacuarán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Pro-Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuenta Deudora 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendientes de recuperación.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Peribán de Ramos Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
I	Estados Financieros no muestran los rubros e información con base a la estructura establecida en el Plan de Cuentas y Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar en la Cuenta Pública la relación de los bienes que componen su patrimonio correspondiente al ejercicio fiscal 2022.
	Omisión en la realización y registro de la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de los Bienes.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Purépero de Echaiz**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Saldos contrarios a su naturaleza de las Cuentas Acreedoras 2.1.5. Pasivos Diferidos a Corto Plazo.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro de Codallos, Michoacán**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

### Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Santiago Tangamandapio

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones de Bienes Muebles.
	Saldos Contrarios a la naturaleza de la Cuenta.

### Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tarímbaro

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

### Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tingüindín

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Diferencias determinadas en el apartado del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Actividades con el Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2022.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de Realizar la Conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
	Omisión en la Elaboración y Publicación de las Notas a los Estados Financieros conforme a la normativa aplicable.

**Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Yurécuaro**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de dar atención al Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), respecto al formato y a la información con la que se integra la relación de bienes que componen el inventario del ente público.
	Omisión en el registro de los Activos no circulantes en cuentas específicas.
	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, por inconsistencias determinadas en la información financiera proporcionada.

**Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos de Cuentas Deudoras pendientes de recuperar.
	Saldos contrarios a su naturaleza de las Cuentas Deudoras.
	Saldos contrarios a su naturaleza de las Cuentas Acreedoras.
	Diferencia en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable.
	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zinapécuaro**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Saldos en Cuentas Deudoras 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes - 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo pendientes de recuperación.
	El Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad presupuestal.

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro.**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	El Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

**RECOMENDACIONES AUDITORÍAS FINANCIERAS**

**Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán**

RECOMENDACIÓN		
NÚMERO	TÍTULO	SEGUIMIENTO
01	Conceptos de los Ingresos Propios capturados sin estar vinculados el Sistema de Contabilidad Gubernamental que manejan con el Sistema Contable utilizado por el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Irimbo, Michoacán.	En Acta de reunión de trabajo de fecha 14 de diciembre del 2023 se acordó un plazo de dos meses para su atención, vence el 14 catorce de febrero de 2024 dos mil veinticuatro.

**AUDITORÍAS DE OBRA**

**Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán**

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Obra Pública considerada y reportada como adquisición



**Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán, Dictamen**

**Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan**

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la elaboración e integración del proyecto ejecutivo de la obra.
	Integración de precio unitario incongruente entre la unidad de medida y el concepto a ejecutar.
	Omisión en la integración de los documentos que forman parte del finiquito en los expedientes técnicos unitarios de las obras con folios 10 y 16.

**Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Dictamen**

**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, Dictamen**

**OTROS ENTES MUNICIPALES**

**AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO**

**Fideicomiso Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752**



**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión de presentar en las Notas de Desglose contenidas en las Notas a los Estados Financieros información del Fideicomiso Fondo Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752.
	Omisión en la elaboración y autorización del Programa Anual de Actividades del Fideicomiso.
	Omisión en la elaboración y aprobación del Presupuesto de Ingresos y Gastos para el manejo y operación del Fideicomiso.
	Omisión en la instrucción relacionada a los Lineamientos, Términos y Condiciones Generales para el cumplimiento del objeto del Fideicomiso.
	Omisión de presentar a consideración y aprobación del Comité Técnico del Fideicomiso el Programa Anual de Trabajo y Proyecto del Presupuesto del Fideicomiso.
	Omisión en la celebración de dos Sesiones Ordinarias del Comité Técnico del Fideicomiso Fondo Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos, Número 752; correspondientes al Tercer y Cuarto trimestre, del ejercicio fiscal 2022.

**Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos del H. Ayuntamiento de Morelia**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la entrega de la información
	Aplicación de Recursos sin la documentación que los compruebe y justifique
	Omisión en la presentación de designación de los integrantes del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégico, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

**AUDITORÍAS FINANCIERAS**

**Fideicomiso Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en los registros contables en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (Fideicomitente / Fideicomisario)
	Omisión en vincular las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto con las subcuentas de gasto corriente e inversión.
	Omisión del registro contable de los bienes inmuebles que conforman el Fideicomiso Fondo Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752, por parte del Fideicomisario.
	Omisión de utilización del Clasificador de Fuente de Financiamiento.

**Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos del H. Ayuntamiento de Morelia**

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la entrega de la Balanza de Comprobación que permita identificar los registros contables del Fideicomiso

**AUDITORIAS DE DESEMPEÑO**

**Colegio de Morelia**

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.	Eliminada

RECOMENDACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
02	Implementar una política de integridad que brinde confianza y resultados, elaborando un Código de Ética y Conducta para los Servidores Públicos estableciendo líneas de denuncia por su incumplimiento.	Eliminada
03	Implementar mecanismos para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes a través del Servicio Profesional de Carrera para cumplir con los objetivos.	Ratificada
04	Establecer las expectativas de competencia profesional definiendo los Perfiles y un Manual de Puestos en los que señale la competencia profesional, los conocimientos y las capacidades comprobables requeridas para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.	Rectificada
05	Establecer la estructura organizacional, asignando responsabilidades y delegando la autoridad debidamente a través de los Manuales de Organización y Procedimientos formalizados para el cumplimiento de sus principales funciones.	Rectificada
06	Elaborar un Plan Anual de Trabajo o Plan Estratégico Institucional en el que definan claramente los objetivos, alineados a los ejes rectores, con las estrategias a seguir, las áreas y/o los responsables, así como los tiempos.	Eliminada
07	Elaborar un plan adecuado para la administración de riegos, internos y externos, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, que éstos sean analizados para estimar su relevancia y se puedan diseñar respuestas o alternativas de solución.	Eliminada
08	Implementar sistemas de información suficientes considerando las necesidades de información de los procesos operativos, para que la información esté disponible oportunamente y sea confiable.	Eliminada
09	Elaborar en los ejercicios subsecuentes el informe anual de actividades en el que incluyan los avances y logros alcanzados, con relación a la misión y visión del ente, así como de los ejes rectores y con ello cumplan con su marco normativo.	Eliminada

## AUDITORÍAS DE OBRA

### Fideicomiso Lázaro Cárdenas para Proyectos Estratégicos número 752, Dictamen

### Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos del H. Ayuntamiento de Morelia

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Omisión en la designación de personal para llevar a cabo la Residencia de Supervisión.

INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
	Falta de aplicación de penas convencionales por incumplimiento al plazo contractual por la cantidad de 27 millones 885 mil 401 pesos.
	Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes.
	Incumplimiento al rebasar substancialmente el plazo contractual en un 146 por ciento del pactado originalmente.
	Falta de soporte documental de la comprobación del gasto, por la cantidad de 44 millones 042 mil 477 pesos, en la obra bajo número de Contrato: FIPE-KCS/001-2021
	Falta de la fianza de cumplimiento por el periodo de ejecución de la obra del 16 de mayo al 26 de octubre de 2022.
	Falta de la documentación comprobatoria del pago de las estimaciones generadas por un importe total de 35 millones 931 mil 416 pesos.
	Falta de la firma en las notas de bitácora por parte de la Residencia de Supervisión.
	Falta de la documentación comprobatoria del gasto del contrato de prestación de servicios número: SUPERV-EXT.FIPE/001-2022 para llevar a cabo los trabajos de la supervisión externa, por la cantidad de 4 millones 559 mil 750 pesos.
	Autorización indebida de precios unitarios fuera de catálogo por la cantidad de 8 millones 671 mil 091 pesos.
	Autorización injustificada para efectos de pago de las estimaciones de obra por un importe total de 70 millones 376 mil 310 pesos.
	Autorización injustificada del ajuste de costos de acuerdo a lo pactado en el contrato, por la cantidad de 5 millones 149 mil 412 pesos.
	Falta de aplicación de penas convencionales por incumplimiento al plazo contractual por la cantidad de 27 millones 885 mil 401 pesos.
	Estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato.
	Falta de la retención del 5 al Millar en las estimaciones generadas por la cantidad de 303 mil 346 pesos.
	Omisión de la aplicación de la fianza de anticipo.
	Incumplimiento en la amortización de la totalidad del anticipo otorgado en la Obra por 3 millones 244 mil 576 pesos.

**INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES**

NÚMERO	TÍTULO
	Falta de la justificación completa y detallada de la ejecución de los conceptos de obra con clave: SC/017 (TELMEX), EX SC/030, EX SC/031, EX SC/106, ELEC-047, ELEC-048.
	Pagos en exceso por la cantidad de 250 mil 832 pesos I.V.A. incluido.
	Omisión en la celebración del Acto de Entrega-Recepción de la obra.
	Omisión en la presentación del finiquito de la obra.
	Omisión en la Fianza de Vicios Ocultos de la Obra bajo el Número de Contrato: IR-COPFIII/05-08/20.

#### 4. AUTORIDAD INVESTIGADORA

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10 fracción XIII, 16 fracción XXIV penúltimo y último párrafo, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Primer Informe Semestral, del año 2024 dos mil veinticuatro.

De los trabajos de investigación efectuados durante el periodo comprendido del mes de octubre del año 2023 al mes de marzo del año 2024, se han recibido a la fecha de la presentación del Primer Informe Semestral 2024, un total de: 4288 Informes de Presuntas Irregularidades (IPI); de los cuales 656 Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) se encuentran en proceso de investigación, 534 Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) se han concluido, 8 Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) se encuentran en proceso de elaboración de Informe de Presuntas Responsabilidades Administrativas y se han enviado a los Órganos de Control Interno de las Entidades un total de 3090 expedientes para los efectos procedentes.

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
001	ACUITZIO	2019	CUMPLIMIENTO	9	7	1	0	0	0	1	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
001	ACUITZIO	2020	CUMPLIMIENTO	16	15	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
001	ACUITZIO	2021	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
002	AGUILILLA	2018	FINANCIERO	8	5	0	0	3	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
002	AGUILILLA	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2018	FINANCIERO	6	2	0	0	4	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2019	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	CONCLUIDO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2020	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2020	CUMPLIMIENTO	8	7	0	0	1	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
003	ÁLVARO OBREGÓN	2021	CUMPLIMIENTO	13	9	4	1	0	0	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2021	OBRA	4	4	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
003	ÁLVARO OBREGÓN	2021	FINANCIERO	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
004	ANGAMACUTIRO	2019	CUMPLIMIENTO	9	6	0	0	3	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
004	ANGAMACUTIRO	2020	CUMPLIMIENTO	15	14	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
004	ANGAMACUTIRO	2021	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
004	ANGAMACUTÍRO	2021	FINANCIERO	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
005	ANGANGUEO	2019	CUMPLIMIENTO	9	1	0	0	8	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
005	ANGANGUEO	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	APATZINGÁN	2020	OBRA	2	2	0	0	0	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	APATZINGÁN	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
006	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGÁN	2020	CUMPLIMIENTO	11	11	0	0	0	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGÁN	2021	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGÁN	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	APATZINGÁN	2020	OBRA	2	2	0	0	0	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	APATZINGÁN	2021	OBRA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
006	APATZINGÁN	2021	FINANCIERA	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
006	APATZINGÁN	2021	CUMPLIMIENTO	6	2	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
007	ÁPORO	2019	CUMPLIMIENTO	12	8	0	0	0	8	4	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
007	ÁPORO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
007	ÁPORO	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
007	ÁPORO	2021	CUMPLIMIENTO	19	16	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
008	AQUILA	2018	FINANCIERA	8	0	0	0	8	8	0	CONCLUIDO
008	AQUILA	2019	CUMPLIMIENTO	7	4	0	0	3	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
008	AQUILA	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
008	AQUILA	2021	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
009	ARIO	2019	CUMPLIMIENTO	7	4	0	0	3	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
009	ARIO	2020	CUMPLIMIENTO	11	11	0	0	0	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
009	ARIO	2021	FINANCIERO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
009	ARIO	2021	CUMPLIMIENTO	10	8	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
009	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARIÑO DE ROSALES	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
009	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARIÑO DE ROSALES	2021	CUMPLIMIENTO	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
009	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ARIÑO DE ROSALES	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
010	ARTEAGA	2019	CUMPLIMIENTO	11	9	0	0	2	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
010	ARTEAGA	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
010	ARTEAGA	2021	CUMPLIMIENTO	11	9	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
010	ARTEAGA	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
011	BRISEÑAS	2018	FINANCIERA	10	9	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
011	BRISEÑAS	2019	CUMPLIMIENTO	13	8	5	2	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
011	BRISEÑAS	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
011	BRISEÑAS	2021	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
011	BRISEÑAS	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
012	BUENAVISTA	2019	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
012	BUENAVISTA	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
013	CARÁCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	5	3	0	0	2	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
013	CARÁCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	12	12	0	0	0	12	0	CONCLUIDO
013	CARÁCUARO	2021	FINANCIERA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
013	CARÁCUARO	2021	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
014	COAHUAYANA	2018	FINANCIERA	11	6	0	0	5	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
014	COAHUAYANA	2019	CUMPLIMIENTO	11	7	0	0	4	11	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
014	COAHUAYANA	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
014	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COAHUAYANA	2021	CUMPLIMIENTO	17	15	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
014	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COAHUAYANA	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
014	COAHUAYANA	2021	CUMPLIMIENTO	12	11	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
014	COAHUAYANA	2021	FINANCIERA	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2018	FINANCIERO	5	0	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2018	OBRA	7	0	0	0	7	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2019	CUMPLIMIENTO	10	4	0	0	6	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2020	CUMPLIMIENTO	18	18	0	0	0	18	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2021	OBRA	7	7	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2021	FINANCIERA	6	4	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
015	COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES	2021	CUMPLIMIENTO	13	13	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
016	COENEO	2018	FINANCIERA	16	9	0	0	7	16	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
016	COENEO	2018	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
016	COENEO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
016	COENEO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
016	COENEO	2021	CUMPLIMIENTO	14	7	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
016	COENEO	2021	OBRA	7	7	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
017	CONTEPEC	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	1	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
017	CONTEPEC	2021	OBRA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
017	CONTEPEC	2021	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
017	CONTEPEC	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
018	COPÁNDARO	2019	CUMPLIMIENTO	9	3	0	0	6	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
018	COPÁNDARO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
018	COPÁNDARO	2021	CUMPLIMIENTO	16	16	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
018	COPÁNDARO	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
019	COTIJA	2019	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
019	COTIJA	2020	CUMPLIMIENTO	3	2	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
020	CUITZEO	2019	CUMPLIMIENTO	6	3	3	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
020	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CUITZEO	2020	CUMPLIMIENTO	10	7	1	0	2	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
020	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CUITZEO	2021	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
020	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CUITZEO	2021	FINANCIERO	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
020	CUITZEO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
020	CUITZEO	2021	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
021	CHARAPAN	2019	CUMPLIMIENTO	11	6	0	0	5	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
021	CHARAPAN	2020	CUMPLIMIENTO	8	4	0	0	4	8	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
021	CHARAPAN	2021	CUMPLIMIENTO	9	8	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
021	CHARAPAN	2021	FINANCIERA	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
022	CHARO	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
022	CHARO	2021	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
022	CHARO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
023	CHAVINDA	2020	CUMPLIMIENTO	7	6	0	0	1	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
023	CHAVINDA	2021	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	CONCLUIDO
024	CHERÁN	2019	CUMPLIMIENTO	4	3	0	0	1	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
024	CHERÁN	2021	FINANCIERA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
024	CONCEJO MAYOR DE GOBIERNO DE CHERAN	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
025	CHILCHOTA	2019	CUMPLIMIENTO	10	5	0	0	5	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
025	CHILCHOTA	2020	CUMPLIMIENTO	11	10	0	0	1	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
025	CHILCHOTA	2021	CUMPLIMIENTO	21	18	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
025	CHILCHOTA	2021	FINANCIERA	5	5	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
026	CHINICUILA	2018	FINANCIERA	5	0	0	0	5	5	0	CONCLUIDO
026	CHINICUILA	2019	CUMPLIMIENTO	8	7	0	0	1	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
026	CHINICUILA	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
026	CHINICUILA	2021	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
026	CHINICUILA	2021	FINANCIERO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
027	CHUCÁNDIRO	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
027	CHUCÁNDIRO	2021	FINANCIERO	4	3	0	0	1	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
027	CHUCÁNDIRO	2021	CUMPLIMIENTO	9	8	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
028	CHURINTZIO	2019	CUMPLIMIENTO	7	3	0	0	4	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
028	CHURINTZIO	2020	CUMPLIMIENTO	16	16	0	0	0	16	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
028	CHURINTZIO	2021	CUMPLIMIENTO	12	10	0	0	2	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
028	CHURINTZIO	2021	FINANCIERO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
029	CHURUMUCO	2018	FINANCIERA	10	8	0	0	2	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
029	CHURUMUCO	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	0	0	2	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
029	CHURUMUCO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
030	ECUANDUREO	2019	CUMPLIMIENTO	13	7	0	0	6	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
030	ECUANDUREO	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
030	ECUANDUREO	2021	CUMPLIMIENTO	6	5	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
030	ECUANDUREO	2021	FINANCIERO	6	6	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
031	EPITACIO HUERTA	2019	CUMPLIMIENTO	8	4	0	0	4	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
031	EPITACIO HUERTA	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
031	EPITACIO HUERTA	2021	CUMPLIMIENTO	4	0	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
031	EPITACIO HUERTA	2021	FINANCIERA	4	0	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
032	ERONGARÍCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	7	3	0	0	4	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
032	ERONGARÍCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	14	13	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
032	ERONGARÍCUARO	2021	CUMPLIMIENTO	16	10	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
032	ERONGARÍCUARO	2021	FINANCIERA	5	5	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
033	GABRIEL ZAMORA	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
033	GABRIEL ZAMORA	2021	CUMPLIMIENTO	17	16	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
034	HIDALGO	2017	CUMPLIMIENTO	3	0	0	0	3	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
034	HIDALGO	2019	CUMPLIMIENTO	1	0	0	0	1	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
034	HIDALGO	2020	OBRA	3	3	0	0	0	3	0	CONCLUIDO
034	HIDALGO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
034	HIDALGO	2021	OBRA	3	2	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
034	HIDALGO	2021	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
034	HIDALGO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
034	SISTEMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO DE CIUDAD HIDALGO	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
035	LA HUACANA	2019	CUMPLIMIENTO	10	7	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
035	LA HUACANA	2020	CUMPLIMIENTO	10	7	0	0	3	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
035	LA HUACANA	2021	CUMPLIMIENTO	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
035	LA HUACANA	2021	FINANCIERO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
036	HUANDACAREO	2019	CUMPLIMIENTO	9	7	0	0	2	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
036	HUANDACAREO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
036	HUANDACAREO	2021	OBRA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	HUANIQUEO	2019	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	HUANIQUEO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
037	HUANIQUEO	2021	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	HUANIQUEO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE HUANDACAREO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE HUANDACAREO	2021	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
037	ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE HUANDACAREO	2021	FINANCIERO	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
038	HUETAMO	2019	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	CONCLUIDO
038	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE HUETAMO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	1	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
038	HUETAMO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
038	HUETAMO	2021	CUMPLIMIENTO	5	0	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
039	HUIRAMBA	2018	FINANCIERA	14	8	0	0	6	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
039	HUIRAMBA	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
039	HUIRAMBA	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	CONCLUIDO
039	HUIRAMBA	2021	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
039	HUIRAMBA	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
040	INDAPARAPEO	2019	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
040	INDAPARAPEO	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
041	IRIMBO	2018	FINANCIERA	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
041	IRIMBO	2019	CUMPLIMIENTO	10	0	0	0	10	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
041	IRIMBO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
041	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE IRIMBO	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
041	IRIMBO	2021	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
041	IRIMBO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
042	IXTLÁN	2019	CUMPLIMIENTO	6	5	0	0	1	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
042	IXTLÁN	2020	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
043	JACONA	2019	CUMPLIMIENTO	15	7	0	0	8	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
043	JACONA	2020	CUMPLIMIENTO	15	14	1	0	0	15	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
043	JACONA	2021	OBRA	4	3	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
043	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE JACONA	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
044	JIMÉNEZ	2019	CUMPLIMIENTO	5	4	0	0	1	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
044	JIMÉNEZ	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
045	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE JIQUILPAN	2020	CUMPLIMIENTO	16	16	0	0	0	16	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
045	JIQUILPAN	2020	CUMPLIMIENTO	12	12	0	0	0	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
045	JIQUILPAN	2021	OBRA	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
045	JIQUILPAN	2021	CUMPLIMIENTO	20	0	20	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
045	JIQUILPAN	2021	FINANCIERA	8	0	8	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
046	JUÁREZ	2019	CUMPLIMIENTO	6	0	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
046	JUÁREZ	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
046	JUAREZ	2021	CUMPLIMIENTO	1	0	1	1	0	0	0	PROCESO DE INVESTIGACIÓN
047	JUNGAPEO	2019	CUMPLIMIENTO	6	3	0	0	3	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
047	JUNGAPEO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
047	JUNGAPEO	2021	CUMPLIMIENTO	5	0	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
047	JUNGAPEO	2021	FINANCIERA	1	0	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
048	LAGUNILLAS	2021	OBRA	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
048	LAGUNILLAS	2021	CUMPLIMIENTO	5	2	0	1	3	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
048	LAGUNILLAS	2021	FINANCIERO	1	0	0	1	1	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
048	LAGUNILLAS	2020	CUMPLIMIENTO	7	2	0	0	5	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
049	MADERO	2019	CUMPLIMIENTO	6	3	0	0	3	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
049	MADERO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
049	MADERO	2021	CUMPLIMIENTO	4	2	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
049	MADERO	2021	FINANCIERA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
050	MARAVATÍO	2018	FINANCIERA	8	7	0	0	1	8	0	CONCLUIDO
050	MARAVATÍO	2019	CUMPLIMIENTO	13	7	0	0	6	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
050	MARAVATÍO	2020	CUMPLIMIENTO	22	13	9	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
050	MARAVATÍO	2021	CUMPLIMIENTO	13	10	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
050	MARAVATÍO	2021	FINANCIERO	4	4	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
050	MARAVATÍO	2021	OBRA	7	0	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
050	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE MARAVATÍO MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	21	19	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
050	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE MARAVATÍO MICHOACÁN	2021	CUMPLIMIENTO	22	18	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
050	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE MARAVATÍO MICHOACÁN	2021	FINANCIERA	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
051	MARCOS CASTELLANOS	2018	FINANCIERA	8	8	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
051	MARCOS CASTELLANOS	2019	CUMPLIMIENTO	4	3	0	2	1	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
051	MARCOS CASTELLANOS	2020	CUMPLIMIENTO	20	17	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
051	MARCOS CASTELLANOS	2021	FINANCIERO	3	3	0	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
051	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DE GRACIA DE MARCOS CASTELLANOS	2021	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
052	LÁZARO CÁRDENAS	2019	OBRA	8	7	0	0	1	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
052	LÁZARO CÁRDENAS	2019	CUMPLIMIENTO	11	2	9	8	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
052	LÁZARO CÁRDENAS	2020	OBRA	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
052	LÁZARO CÁRDENAS	2020	CUMPLIMIENTO	13	13	0	1	0	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
052	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LÁZARO CÁRDENAS	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	1	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
052	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LÁZARO CÁRDENAS	2021	FINANCIERA	2	1	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
052	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LÁZARO CÁRDENAS	2021	CUMPLIMIENTO	16	7	9	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
052	LÁZARO CÁRDENAS	2021	FINANCIERA	2	1	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
052	LÁZARO CÁRDENAS	2021	CUMPLIMIENTO	12	5	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	MORELIA	2018	FINANCIERA	29	29	0	0	0	29	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	MORELIA	2018	OBRA	21	21	0	0	0	21	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	MORELIA	2018	CUMPLIMIENTO	1	0	0	0	1	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
053	MORELIA	2021	FINANCIERO	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	MORELIA	2021	CUMPLIMIENTO	4	0	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	FIDEICOMISO DE INV.EN PROY. 5154-0 MORELIA	2021	CUMPLIMIENTO	6	0	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	FIDEICOMISO DE INV.EN PROY. 5154-0 MORELIA	2021	FINANCIERO	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	MORELIA	2021	OBRA	23	0	23	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA	2018	FINANCIERA	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
053	MORELIA	2019	OBRA	21	21	0	0	0	21	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA	2019	CUMPLIMIENTO	8	1	0	0	7	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	MORELIA	2020	CUMPLIMIENTO	11	7	0	0	4	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	MORELIA	2020	OBRA	38	0	38	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	CENTRO DE ATENCIÓN AL SECTOR VULNERABLE INFANTIL	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	CONCLUIDO
053	CENTRO INFANTIL DE EDUCACIÓN INICIAL DE MORELIA	2020	CUMPLIMIENTO	8	6	0	0	2	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
053	CLINICA MUNICIPAL DR. JOSÉ PILAR RUÍZ NERI	2020	CUMPLIMIENTO	11	9	0	0	2	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	INSTITUTO DE PLANEACIÓN DE MORELIA	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	CONCLUIDO
053	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER PARA LA IGUALDAD SUSTANTIVA	2020	CUMPLIMIENTO	4	3	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
053	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA	2020	CUMPLIMIENTO	10	6	0	0	4	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
053	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA	2020	OBRA	4	4	0	0	0	4	0	CONCLUIDO
053	POLIFÓRUM CENTROL DE INNOVACIÓN SOCIAL	2020	CUMPLIMIENTO	8	7	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
054	MORELOS	2019	CUMPLIMIENTO	7	4	0	0	3	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
054	MORELOS	2020	CUMPLIMIENTO	9	8	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
054	MORELOS	2021	FINANCIERA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
054	MORELOS	2021	CUMPLIMIENTO	10	0	10	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
055	MÚGICA	2020	CUMPLIMIENTO	7	5	0	0	2	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
055	MÚGICA	2021	FINANCIERO	1	0	1	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
055	MÚGICA	2021	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
055	COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MÚGICA	2021	CUMPLIMIENTO	16	14	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
055	COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MÚGICA	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
056	NAHUATZEN	2020	CUMPLIMIENTO	12	9	2	0	1	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
057	NOCUPÉTARO	2019	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	CONCLUIDO
057	NOCUPÉTARO	2020	CUMPLIMIENTO	16	15	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
057	NOUPÉTARO	2021	CUMPLIMIENTO	13	0	13	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
057	NOUPÉTARO	2021	FINANCIERA	1	0	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
058	NUEVO PARANGARICUTIRO	2019	CUMPLIMIENTO	11	6	0	0	5	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
058	NUEVO PARANGARICUTIRO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	CONCLUIDO
058	NUEVO PARANGARICUTIRO	2021	CUMPLIMIENTO	8	0	8	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
058	NUEVO PARANGARICUTIRO	2021	FINANCIERA	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
059	NUEVO URECHO	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	2	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
059	NUEVO URECHO	2020	CUMPLIMIENTO	2	2	0	0	0	2	0	CONCLUIDO
059	NUEVO URECHO	2021	CUMPLIMIENTO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
059	NUEVO URECHO	2021	FINANCIERA	1	1	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
060	NUMARÁN	2019	CUMPLIMIENTO	13	7	0	13	6	13	0	CONCLUIDO
060	NUMARÁN	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
061	OCAMPO	2019	CUMPLIMIENTO	14	7	0	0	7	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
061	OCAMPO	2020	CUMPLIMIENTO	29	24	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
062	PAJACUARÁN	2019	CUMPLIMIENTO	8	4	4	1	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
063	PANINDÍCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	12	9	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
062	PAJACUARÁN	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
063	PANINDÍCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	11	11	0	0	0	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
064	PÁRACUARO	2019	CUMPLIMIENTO	5	4	0	0	1	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
064	PÁRACUARO	2020	CUMPLIMIENTO	14	14	0	0	0	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
064	PÁRACUARO	2021	CUMPLIMIENTO	10	0	10	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
064	PÁRACUARO	2021	FINANCIERA	3	0	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
065	PARACHO	2018	FINANCIERO	13	11	0	2	2	0	2	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
065	PARACHO	2019	CUMPLIMIENTO	5	3	0	0	2	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
065	PARACHO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
065	PARACHO	2021	CUMPLIMIENTO	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
065	PARACHO	2021	FINANCIERA	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
065	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
065	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO	2021	CUMPLIMIENTO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
066	PÁTZCUARO	2018	OBRA	4	0	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
066	PÁTZCUARO	2018	FINANCIERA	14	13	0	0	1	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
066	PÁTZCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	5	3	0	0	2	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
066	PRO-MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE PÁTZCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
066	PÁTZCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
066	PRO-MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PÁTZCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
066	PÁTZCUARO	2021	OBRA	6	0	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
066	PÁTZCUARO	2021	CUMPLIMIENTO	15	7	8	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
066	PÁTZCUARO	2021	FINANCIERA	6	4	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
067	PENJAMILLO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
068	PERIBÁN	2019	OBRA	9	0	0	0	9	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
068	PERIBÁN	2019	CUMPLIMIENTO	7	3	0	0	4	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
068	PERIBÁN	2020	OBRA	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
068	PERIBAN	2020	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
068	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE PERIBÁN	2020	CUMPLIMIENTO	7	5	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
068	PERIBAN	2021	OBRA	13	0	13	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
069	LA PIEDAD	2018	FINANCIERO	8	0	7	0	0	0	1	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
069	LA PIEDAD	2019	OBRA	11	11	0	0	0	11	0	CONCLUIDO
069	LA PIEDAD	2019	CUMPLIMIENTO	9	2	0	0	7	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
069	LA PIEDAD	2020	CUMPLIMIENTO	18	7	0	0	11	18	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
069	LA PIEDAD	2020	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	CONCLUIDO
069	LA PIEDAD	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
069	LA PIEDAD	2021	CUMPLIMIENTO	12	0	12	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
069	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD	2020	OBRA	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
069	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD	2020	CUMPLIMIENTO	14	14	0	0	0	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
070	PURÉPERO	2019	CUMPLIMIENTO	9	3	0	0	6	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
070	PURÉPERO	2020	CUMPLIMIENTO	13	13	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
070	ORGANISMO OPERADOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUREPERO DE ECHAIZ	2020	CUMPLIMIENTO	18	18	0	0	0	18	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
071	PURUÁNDIRO	2018	CUMPLIMIENTO	12	8	0	0	4	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
071	PURUÁNDIRO	2019	CUMPLIMIENTO	6	2	0	0	4	6	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
071	PURUÁNDIRO	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
071	PURUÁNDIRO	2021	OBRA	5	0	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
072	QUERÉNDARO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
072	QUERÉNDARO	2021	OBRA	3	0	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
072	QUERÉNDARO	2021	CUMPLIMIENTO	9	0	9	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
072	QUERÉNDARO	2021	FINANCIERA	2	0	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
073	QUIROGA	2019	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
073	QUIROGA	2020	OBRA	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
073	QUIROGA	2020	CUMPLIMIENTO	6	5	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
073	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE QUIROGA	2020	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
073	QUIROGA	2021	OBRA	1	0	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
073	QUIROGA	2021	CUMPLIMIENTO	2	1	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
074	COJUMATLÁN DE RÉGULES	2019	CUMPLIMIENTO	8	7	0	0	1	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
074	COJUMATLÁN DE RÉGULES	2020	CUMPLIMIENTO	16	9	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
074	COJUMATLÁN DE RÉGULES	2021	CUMPLIMIENTO	4	2	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
074	COJUMATLÁN DE RÉGULES	2021	FINANCIERA	3	3	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
074	COJUMATLÁN DE RÉGULES	2021	OBRA	1	0	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
075	LOS REYES	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	0	0	2	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
075	LOS REYES	2020	CUMPLIMIENTO	13	9	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
075	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DESCENTRALIZADO LOS REYES	2020	CUMPLIMIENTO	11	9	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
075	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DESCENTRALIZADO LOS REYES	2021	CUMPLIMIENTO	14	12	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
075	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DESCENTRALIZADO LOS REYES	2021	FINANCIERO	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
076	SAHUAYO	2019	CUMPLIMIENTO	13	8	0	0	5	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
076	SAHUAYO	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
078	SANTA ANA MAYA	2019	CUMPLIMIENTO	2	0	0	0	2	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
078	SANTA ANA MAYA	2020	CUMPLIMIENTO	16	14	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
079	SALVADOR ESCALANTE	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	3	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
079	SALVADOR ESCALANTE	2019	CUMPLIMIENTO	10	2	0	0	8	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
079	SAN LUCAS	2019	CUMPLIMIENTO	14	10	0	0	4	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
077	SAN LUCAS	2020	CUMPLIMIENTO	16	8	0	5	8	16	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
080	SENGUIO	2020	CUMPLIMIENTO	14	14	0	0	0	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
081	SUSUPUATO	2019	CUMPLIMIENTO	8	7	0	0	1	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
081	SUSUPUATO	2020	CUMPLIMIENTO	12	11	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
082	TACÁMBARO	2020	CUMPLIMIENTO	13	12	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
082	TACÁMBARO	2020	OBRA	2	2	0	0	0	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
082	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TACÁMBARO	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
082	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO TACÁMBARO MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	0	3	2	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
082	TACÁMBARO	2021	OBRA	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
083	TANCÍTARO	2019	CUMPLIMIENTO	7	6	0	0	1	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
083	TANCÍTARO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
084	TANGAMANDAPIO	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
084	TANGAMANDAPIO	2020	CUMPLIMIENTO	21	21	0	0	0	21	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
085	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE TANGANCÍCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	CONCLUIDO
085	TANGANCÍCUARO	2021	CUMPLIMIENTO	15	11	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
085	TANGANCÍCUARO	2021	FINANCIERO	5	2	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
085	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE TANGANCÍCUARO	2021	CUMPLIMIENTO	5	3	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
085	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE TANGANCÍCUARO	2021	FINANCIERA	2	2	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
085	TANGANCICUARO	2019	CUMPLIMIENTO	9	6	0	0	3	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
085	TANGANCÍCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	14	12	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
086	TANHUATO	2018	OBRA	6	5	0	0	1	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
086	TANHUATO	2019	CUMPLIMIENTO	9	7	0	0	2	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
086	TANHUATO	2020	CUMPLIMIENTO	9	5	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
086	TANHUATO	2020	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
087	TARETAN	2019	CUMPLIMIENTO	16	11	5	2	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
087	TARETAN	2020	CUMPLIMIENTO	12	12	0	0	0	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
088	TARIMBARO	2021	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
088	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TARÍMBARO MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
088	COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TARÍMBARO	2020	OBRA	6	4	2	2	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
089	TEPALCATEPEC	2019	CUMPLIMIENTO	9	8	0	0	1	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
089	TEPALCATEPEC	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
090	TINGAMBATO	2018	FINANCIERA	13	10	0	1	3	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
090	TINGAMBATO	2019	CUMPLIMIENTO	13	7	0	0	6	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
090	TINGAMBATO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
091	TINGÜINDÍN	2018	FINANCIERA	12	10	0	0	2	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
091	TINGÜINDIN	2019	CUMPLIMIENTO	7	4	0	0	1	7	2	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
091	TINGÜINDÍN	2020	CUMPLIMIENTO	2	2	0	0	0	2	0	CONCLUIDO
092	TIQUICHEO DE NICOLÁS ROMERO	2019	CUMPLIMIENTO	8	6	0	0	2	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
092	TIQUICHEO DE NICOLÁS ROMERO	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
093	TLALPUJAHUA	2018	CUMPLIMIENTO	17	15	0	0	2	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
093	TLALPUJAHUA	2020	CUMPLIMIENTO	14	11	3	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
093	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLALPUJAHUA	2020	CUMPLIMIENTO	17	17	0	0	0	17	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
094	TLAZAZALCA	2019	CUMPLIMIENTO	16	16	0	0	0	16	0	CONCLUIDO
094	TLAZAZALCA	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
095	TOCUMBO	2019	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
095	TOCUMBO	2020	CUMPLIMIENTO	7	3	0	0	4	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
096	TUMBISCATÍO	2020	CUMPLIMIENTO	5	3	0	0	2	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
097	TURICATO	2019	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
097	TURICATO	2020	CUMPLIMIENTO	14	14	0	0	0	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
	TUXPAN RF	2020	CUMPLIMIENTO	4	0	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
098	TUXPAN	2019	CUMPLIMIENTO	13	8	0	0	5	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
098	TUXPAN	2020	CUMPLIMIENTO	18	18	0	0	0	18	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
099	TUZANTLA	2020	CUMPLIMIENTO	14	14	0	0	0	14	0	CONCLUIDO
100	TZINTZUNTZAN	2019	CUMPLIMIENTO	16	7	0	0	9	16	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
100	TZINTZUNTZAN	2020	CUMPLIMIENTO	11	11	0	0	0	11	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
101	TZITZIO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	8	8	0	CONCLUIDO
102	URUAPAN	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
102	COMITÉ DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN	2019	CUMPLIMIENTO	5	4	0	0	1	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
102	URUAPAN	2020	OBRA	1	0	0	0	1	1	0	CONCLUIDO
102	URUAPAN	2020	CUMPLIMIENTO	13	13	0	0	0	13	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
102	COMITÉ DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN	2020	CUMPLIMIENTO	12	12	0	0	0	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
103	VENUSTIANO CARRANZA	2018	FINANCIERA	14	12	0	3	2	14	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
103	VENUSTIANO CARRANZA	2019	CUMPLIMIENTO	7	4	0	0	3	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
103	VENUSTIANO CARRANZA	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
104	VILLAMAR	2019	CUMPLIMIENTO	5	3	0	0	2	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
104	VILLAMAR	2020	CUMPLIMIENTO	12	12	0	0	0	12	0	CONCLUIDO
104	VILLAMAR	2020	OBRA	2	2	0	0	0	2	0	CONCLUIDO
105	VISTA HERMOSA	2019	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
105	VISTA HERMOSA	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
106	YURÉCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	10	6	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
106	YURÉCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
107	ZACAPU	2019	CUMPLIMIENTO	6	4	0	0	2	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
107	ZACAPU	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
108	ZAMORA	2019	CUMPLIMIENTO	8	7	0	0	0	8	1	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
108	ZAMORA	2020	CUMPLIMIENTO	17	16	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
107	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
108	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZAMORA	2018	FINANCIERO	12	7	0	1	5	12	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
108	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZAMORA	2019	CUMPLIMIENTO	5	0	0	0	5	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
108	SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZAMORA	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
109	ZINÁPARO	2019	CUMPLIMIENTO	8	4	0	0	4	0	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
109	ZINÁPARO	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
110	ZINAPÉCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	6	3	0	0	3	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
110	ZINAPÉCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
110	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZINAPÉCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
111	ZIRACUARETIRO	2019	CUMPLIMIENTO	17	7	10	0	10	17	34	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
111	ZIRACUARETIRO	2020	CUMPLIMIENTO	16	15	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
112	ZITÁCUARO	2019	CUMPLIMIENTO	4	3	0	0	1	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
112	ZITÁCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
112	ZITÁCUARO	2020	OBRA	1	0	0	0	1	1	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
112	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ZITÁCUARO	2020	OBRA	1	1	0	0	0	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
112	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ZITÁCUARO	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
113	JOSÉ SIXTO VERDUZCO	2019	FINANCIERA	8	6	0	0	2	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
113	JOSÉ SIXTO VERDUZCO	2020	CUMPLIMIENTO	15	13	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
N/A	FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN NO. 1982 TEATRO MARIANO MATAMOROS	2019	CUMPLIMIENTO	3	0	0	0	3	3	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
N/A	FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN No 1962 "TEATRO MARIANO MATAMOROS"	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 002	PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2018	OBRA	2	2	0	0	0	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 002	PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	7	0	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 002	SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA	2020	CUMPLIMIENTO	5	4	0	0	1	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 002	SUPREMO TRIBUNAL DE JUSTICIA	2019	CUMPLIMIENTO	7	0	7	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 007	SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN	2019	CUMPLIMIENTO	30	0	27	0	3	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 007	SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN	2020	CUMPLIMIENTO	36	23	13	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 008	SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS	2020	CUMPLIMIENTO	18	6	12	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 008	SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS	2020	OBRA	10	2	8	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 008	SECRETARÍA DE COMUNICACIONES Y OBRAS PÚBLICAS	2019	CUMPLIMIENTO	8	2	0	6	6	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 009	SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	2020	CUMPLIMIENTO	17	1	16	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 009	SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	2021	OBRA	2	1	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 009	SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL Y AGROALIMENTARIO	2021	CUMPLIMIENTO	7	1	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 011	SECRETARÍA DE TURISMO	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 011	SECRETARÍA DE TURISMO	2021	CUMPLIMIENTO	6	0	0	0	0	0	0	PENDIENTE DE ACUERDO DE INICIO
UPP 012	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	1	0	1	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 012	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	2020	CUMPLIMIENTO	23	19	4	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 014	SECRETARÍA DEL MIGRANTE	2019	CUMPLIMIENTO	5	0	0	0	5	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	2017	DE INVERSIONES FÍSICAS A LA CUENTA PÚBLICA	1	0	0	0	1	1	0	CONCLUIDO
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	2018	FINANCIERA	5	0	0	0	5	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	2019	CUMPLIMIENTO	2	0	0	0	2	2	0	CONCLUIDO
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	2019	CUMPLIMIENTO	8	0	0	0	8	8	0	CONCLUIDO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	2020	CUMPLIMIENTO	6	1	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA/ POLICIA AUXILIAR	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 016	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA/ POLICIA AUXILIAR	2019	CUMPLIMIENTO	9	0	0	9	9	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 017	SECRETARÍA DE SALUD	2019	CUMPLIMIENTO	4	3	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 017	SECRETARÍA DE SALUD	2020	CUMPLIMIENTO	2	1	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 020	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	2019	CUMPLIMIENTO	5	0	0	0	5	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 020	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 021	SECRETARÍA DE CULTURA	2019	CUMPLIMIENTO	2	0	0	0	2	2	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 021	SECRETARÍA DE CULTURA	2020	CUMPLIMIENTO	15	15	0	0	0	15	0	ENVIADO AL ARCHIVO DE LA ASM
UPP 031	INSTITUTO DEL ARTESANO MICHOACANO	2019	CUMPLIMIENTO	6	0	0	0	6	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 033	COMISIÓN ESTATAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	2019	CUMPLIMIENTO	10	9	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 033	COMISIÓN DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	2019	CUMPLIMIENTO	10	0	0	0	10	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 033	COMISIÓN DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	2020	CUMPLIMIENTO	14	13	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 035	SISTEMA MICHOCACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 035	SISTEMA MICHOCACANO DE RADIO Y TELEVISIÓN	2020	CUMPLIMIENTO	9	8	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 036	CENTRO DE CONVENCIONES DE MORELIA	2019	CUMPLIMIENTO	5	2	0	0	3	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 036	CENTRO DE CONVENCIONES MORELIA	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 037	PARQUE ZOOLOGICO BENITO JUÁREZ	2019	CUMPLIMIENTO	15	0	0	0	15	15	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 037	PARQUE ZOOLOGICO BENITO JUÁREZ	2020	CUMPLIMIENTO	16	16	0	0	0	16	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 038	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	2019	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 038	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	2017	CUMPLIMIENTO	3	0	0	0	3	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 038	UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO	2020	CUMPLIMIENTO	7	6	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 040	SISTEMA PARA EL DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA	2020	CUMPLIMIENTO	10	4	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 041	INSTITUTO ELECTORAL DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 042	TRIBUNAL ELECTORAL DE ESTADO QUE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	3	3	0	0	0	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 044	TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 47	TELEBACHILLERATO	2018	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 048	INSTITUTO DE LA VIVIENDA DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	19	19	0	6	0	19	15	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
UPP 049	COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 051	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2018	CUMPLIMIENTO	1	0	0	0	1	1	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 051	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	3	2	0	0	1	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 051	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	9	9	0	0	0	9	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 052	COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO	2019	CUMPLIMIENTO	7	7	0	0	0	7	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 052	COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO	2020	CUMPLIMIENTO	6	6	0	0	0	6	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 054	COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN.	2019	CUMPLIMIENTO	3	0	0	0	3	3	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
UPP 054	COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	12	11	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 058	INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	8	0	0	0	8	0	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 058	INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 063	CENTRO ESTATAL DE CERTIFICACION ACREDITACION Y CONTROL DE CONFIANZA	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 070	COMISIÓN ESTATAL DE ARBITRAJE MÉDICO	2020	CUMPLIMIENTO	5	0	0	0	5	5	0	EN PROCESO ACUERDO DE ARCHIVO
UPP 070	COMISIÓN ESTATAL DE ARBITRAJE MÉDICO	2020	CUMPLIMIENTO	5	5	0	0	0	5	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 078	COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE PUEBLOS INDÍGENAS	2019	CUMPLIMIENTO	4	4	0	0	0	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 081	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS	2019	CUMPLIMIENTO	5	0	1	0	4	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 081	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS	2020	CUMPLIMIENTO Y OBRA	30	16	14	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 082	COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL PODER EJECUTIVO	2019	CUMPLIMIENTO	3	0	0	0	3	3	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 082	COMITÉ DE ADQUISICIONES DEL PODER EJECUTIVO	2020	CUMPLIMIENTO	19	17	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 087	INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	5	0	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 087	INSTITUTO ESTATAL DE ESTUDIOS SUPERIORES EN SEGURIDAD Y PROFESIONALIZACIÓN POLICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	15	10	5	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 088	COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS	2021	CUMPLIMIENTO	7	0	0	0	0	0	0	PENDIENTE DE ACUERDO DE INICIO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 088	COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS	2021	FINANCIERA	1	0	0	0	0	0	0	PENDIENTE DE ACUERDO DE INICIO
UPP 093	SISTEMA INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	7	6	1	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 095	SECRETARÍA DE IGUALDAD SUSTANTIVA Y DESARROLLO DE LAS MUJERES MICHOACANAS	2019	CUMPLIMIENTO	4	2	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 099	CONSEJO ESTATAL PARA PREVENIR Y ELIMINAR LA DISCRIMINACIÓN Y LA VIOLENCIA	2020	CUMPLIMIENTO	9	7	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	2019	CUMPLIMIENTO	4	0	0	0	4	4	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	2017	CUMPLIMIENTO	3	2	1	2	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 100	COORDINACIÓN DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO	2020	CUMPLIMIENTO	9	7	2	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 104	INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DE MICHOACÁN DE OCAMPO	2021	CUMPLIMIENTO	2	0	0	0	0	0	0	PENDIENTE DE ACUERDO DE INICIO
UPP 104	INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DE MICHOACÁN DE OCAMPO	2021	FINANCIERA	1	0	0	0	0	0	0	PENDIENTE DE ACUERDO DE INICIO

CLAVE	UPP/MUNICIPIO	EJERCICIO FISCAL	TIPO DE AUDITORIA	INFORMES DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES (IPI)	TURNADOS AL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL (OIC)	INVESTIGACIÓN	REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN	CONCLUIDO	ARCHIVO	INFORME DE PRESUNTAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS (IPRA)	STATUS
UPP 106	SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2019	CUMPLIMIENTO	10	4	6	0	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP 106	SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, CAMBIO CLIMÁTICO Y DESARROLLO TERRITORIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	10	10	0	0	0	10	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
UPP 205	DIRECCIÓN DE PENSIONES CIVILES DEL ESTADO	2020	CUMPLIMIENTO	19	6	13	4	0	0	0	EN PROCESO DE INVESTIGACIÓN
UPP A13	FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN	2020	CUMPLIMIENTO	8	8	0	0	0	8	0	NOTIFICADO ACUERDO DE CONCLUSIÓN Y ARCHIVO
			<b>TOTALES</b>	<b>4288</b>	<b>3090</b>	<b>656</b>	<b>93</b>	<b>534</b>	<b>2430</b>	<b>60</b>	

## 5. AUTORIDAD SUBSTANCIADORA

Que con fundamento en los artículos 10, 16, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Primer Informe Semestral, del año 2024 dos mil veinticuatro.

DEPARTAMENTOS DE: TRÁMITE Y CONTROL DE SUBSTANCIACIÓN Y DE LO CONTENCIOSO									
MES	INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD (IPRA) RECIBIDOS	MUNICIPIO O ENTE FISCALIZADO	EJERCICIO	N° EXPEDIENTE SUBSTANCIACIÓN	TIPO DE ACUERDO EMITIDO	AUDIENCIAS DESAHOGADAS	EXPEDIENTES REMITIDOS TJAM	ESTATUS DEL EXPEDIENTE	RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA
OCTUBRE 2023	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
NOVIEMBRE 2023	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
DICIEMBRE 2023	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
ENERO 2024	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
FEBRERO 2024	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
MARZO 2024	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A
<b>TOTAL</b>	00	00	00	00	00	00	00	N/A	N/A

### OBSERVACIONES:

Atención y cumplimiento a las determinaciones que fueron remitidas a esta Dirección por parte del Tribunal de Justicia Administrativa, Así mismo del proceso de acreditación para el Sistema en Gestión antisoborno ISO 37001 y Sistema en Gestión de calidad ISO 9001.