

FRACCIÓN VIII

LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO

Durante el desarrollo de la Revisión, Fiscalización y Evaluación a la Gestión Financiera de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2022, que se practicó a las Unidades Programáticas Presupuestarias, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI), Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF) y Recomendaciones (REC), que a continuación se mencionan:

NORMATIVIDAD FEDERAL:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.
- Marco Integrado de Control Interno, acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Norma Oficial Mexicana número NOM-008-SCFI-2002. Sistema General de Unidades de Medida.
- Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación última reforma el 27 de diciembre de 2017.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial Federal el 13 de diciembre de 2011.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo; punto 6. Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes; del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Reglas para la Expedición de CFDI por pagos realizados de la Resolución Miscelánea Fiscal.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

- Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por internet versión 3.3, publicada en el Portal del SAT.
- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
- 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 la Entidades Federativas y los Municipios.

NORMATIVIDAD ESTATAL:

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica de la Administración Pública de Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Michoacán.
- Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.
- Ley Orgánica de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.
- Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (SIC) del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Registro Público Vehicular.
- Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Decreto número 121 que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2022.

- Decreto Administrativo de Medidas de Austeridad Transparencia y Eficiencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Decreto de Creación del Sistema para el Desarrollo Integral de Familia.
- Decreto por el que se Crea la Comisión Estatal Para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas.
- Decreto de Creación del Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Decreto de Creación del Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Decreto de Creación de la Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos.
- Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Guía Técnica para la Elaboración del Manual de Procedimientos emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración.
- Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Publico de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Lineamientos Generales del Sistema de Evaluación del Desempeño.
- Postulados números: 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se Emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Apartado de Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble(Sic) del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Comunicaciones y Transportes del Estado de Michoacán.
- Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración.
- Reglamento Interior de la Coordinación de Planeación para el Desarrollo del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.
- Reglamento Interior del Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán.
- Reglamento Interior de la Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo.

- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.
- Reglamento Interior de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural.
- Reglamento Interior de la Secretaría de Educación.
- Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana.
- Reglamento Interior del Tribunal Electoral del Estado de Michoacán.
- Reglamento Interior del Sistema Michoacano de Radio y Televisión.
- Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.
- Manual de Organización de la Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte.
- Manual de Organización de la Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Manual de Organización de la Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas.
- Manual de Organización del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacana.
- Manual de Organización del Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Manual de Procedimientos de la Secretaría de Finanzas y Administración.
- Manual para el Ejercicio del Gasto en Materia de Viáticos del Gobierno del Estado de Michoacán.
- Manual de Procedimientos de la Comisión Coordinadora del Transporte Público de Michoacán.
- Acuerdo por el que se Establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, vigentes en la temporalidad de los hechos.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto.
- Acuerdo por el que se emiten las Normas de Aplicación General en Materia de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglas de Operación del Comité de Control Interno para la Administración Pública Estatal, vigente a la temporalidad de los hechos.
- Reglas de Operación del Programa Entrega de Apoyos en Especie en Caso de Contingencia.
- Acuerdo de Austeridad, Ordenamiento y Transparencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, Periodo 2021-2027. Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2021.
- 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.
- Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.

- ➔ Lineamientos Específicos de Austeridad, Transparencia y Eficiencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.
- ➔ Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
- ➔ Convenios de Colaboración entre la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas y Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo.
- ➔ Convenios de Coordinación para la ejecución de la obra y/o Proyecto números CEAC/SP/033/2022 y CEAC/SP/037/2022
- ➔ Convenio de Coordinación para la ejecución de la obra y/o Proyecto número CEAC/SP/PROAGUA/003/2022.
- ➔ Clasificador por Fuentes de Financiamiento.
- ➔ Guía Contabilizadoras y Clasificador por Objeto del Gasto (COG).
- ➔ Contratos de Obra Pública número: DCC/LPE/FIFL22/12/2022, DCC/ADE/220112/2022, DCC/ADE/220687/2022, DCC/IRE/220688/2022, DOP/ADE/220681/2022, DOP/ADE/FIFL22/220684/2022, DOP/LPE/FIFL22/13/2022, DOP/IRE/FIFL22/14/2022 y DOP/IRE/ZAFISE-33/2022.
- ➔ Contrato de Prestación de servicios especializados para la operación y mantenimiento de la central hidroeléctrica y la estación de bombeo para la zona de Tziritzécuaro, ubicado en la presa Francisco J. Múgica, municipio de Múgica, estado de Michoacán.
- ➔ Contrato CEAC/ILE/SER/LP-001/2022, con fecha de firma de fecha 19 de septiembre de 2022.