

## U.P.P. 016 POLICIA AUXILIAR DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

### AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, y en atención al Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022, se emite el Informe Individual de la Unidad Programática Presupuestaria **U.P.P. 016 POLICIA AUXILIAR DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO**, en adelante Entidad Fiscalizada que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Párrafo CUARTO del Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno en materia de Seguridad Pública y Protección Civil.

### OBJETIVO

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

### ANTECEDENTES

La Policía Auxiliar es un organismo público descentralizado sectorizado a la Secretaría de Seguridad Pública.

Esta Entidad Fiscalizada auxiliará a la función de Seguridad Pública de forma complementaria y tendrá por objeto prestar servicios especializados de custodia, vigilancia, traslado, guardia y seguridad de personas, bienes, valores muebles e inmuebles; a dependencias, entidades y órganos de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial; así como a instituciones públicas y privadas, órganos autónomos federales y locales; y a todas aquellas personas físicas y morales que requieran de nuestros servicios.

El organismo público descentralizado denominado Policía Auxiliar es autosuficiente y autofinanciable por lo que no forma parte del subsidio constituido para las entidades que conforman la Administración Pública Paraestatal.

## **ALCANCE**

Universo a Fiscalizar (Recursos Propios)	278,142,385	Pesos
Muestra Auditada	223,800,179	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

## **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA**

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES.**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Dar seguimiento a lo establecido en el Párrafo CUARTO del Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022, relativo a la Glosa del Sexto Informe de Gobierno en materia de Seguridad Pública y Protección Civil, que a la letra dice: *"Se da cuenta a la Comisión Inspectoral de la Auditoría Superior de Michoacán para que a través de su conducto, se instruya a la Auditoría Superior de Michoacán de Ocampo, para realizar la auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2020 - 2021 de la Policía Auxiliar, correspondiente en los siguientes puntos señalados en el rubro como "Prioridad 2 Tranquilidad, Justicia y Paz", con inversiones de recurso de origen estatal o propio, los cuales se enlistan a continuación:*

- I. *Los montos generados por ingresos de prestación de servicios por policía auxiliar, así como el destino y uso que se le dio a estos ingresos, toda vez que señala sin especificar más datos que, prestó servicios de seguridad, protección y vigilancia especializada a nueve dependencias federales, 57 estatales y 135 empresas privadas en el interior del Estado, con plantilla de mil 236 policías desplegados en las regiones de Apatzingán, Lázaro Cárdenas, Morelia, Pátzcuaro, Tacámbaro, Uruapan, Zamora y Zitácuaro, recaudando ingresos superiores a los 229 millones de pesos.*
- II. *Entrega de Equipo táctico al personal operativo de la Policía Auxiliar, que consta de playera de manga corta, pantalón tipo OTAN táctico, chamarra, bota táctica policial, gorra, forniture y paquete de insignias metálicas, entregando mil 236 uniformes en las regiones de Apatzingán, Lázaro Cárdenas, Morelia, Pátzcuaro, Tacámbaro, Uruapan, Zamora y Zitácuaro, con una inversión de 8 millones 526 mil pesos, provenientes de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios de seguridad, protección y vigilancia especializada*
- III. *La compra de 800 chalecos con porta accesorios, por un monto de 807 mil 360 pesos, se doto al personal operativo de herramientas 860 bastones retráctiles, por un importe de 799 mil pesos, así como accesorios de equipo táctico, tales como rodilleras coderas y portafusiles por 56 mil pesos. Asimismo, para incrementar la cobertura y la red de comunicación interna de la Policía Auxiliar, se adquirieron 74 radios de 16 canales, con un monto erogado de 399 mil pesos, a efecto de fortalecer las labores de custodia y vigilancia del personal operativo, se equiparon vehículos utilizados como patrulla sirenas, estrobos de códigos y torretas, con un recurso de 92 mil pesos. Lo anterior se realizó con recursos propios."*

2. Analizar el Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021, por fuente de financiamiento y capítulo presupuestal.

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

Se emitió oficio número **ASM/1475/2022** de fecha 17 de agosto de 2022, en el cual se ordena la fiscalización, mediante Auditoría Financiera, del ejercicio fiscal 2021, con número de expediente **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP016/097**; dando inicio a los trabajos de fiscalización mediante Acta de fecha 23 de agosto de 2022.

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 29 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los oficios sin número de fecha 15 de diciembre de 2022 y **DGPA/2566/2022**, de fecha 16 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

**1.1.** Los montos generados por Ingresos de prestación de servicios por la Entidad Fiscalizada a diversas instituciones públicas y privadas, órganos autónomos federales y locales, así como particulares, ascendieron a la cantidad de 278 millones 142 mil 385 pesos; sin embargo solo se recaudó en la cuenta bancaria correspondiente la cantidad de 223 millones 800 mil 179 pesos, quedando en cuentas por cobrar a corto plazo 54 millones 342 mil 206 pesos.

### 1.1.1. Recomendación Número 01

Derivado de la revisión y análisis a la Balanza de Comprobación y a los Ingresos del ejercicio fiscal 2021, se identificaron saldos pendientes por recuperar, ya que de los Ingresos facturados en el ejercicio por la cantidad de 278 millones 142 mil 385 pesos, se recaudaron 223 millones 800 mil 179 pesos, quedando en cuentas por cobrar a corto plazo 54 millones 342 mil 206 pesos, al realizar pruebas de eventos posteriores al 31 de octubre de 2022, se recuperaron 14 millones 193 mil 621 pesos, sin embargo aún quedan pendientes por recuperar la cantidad de 40 millones 148 mil 585 pesos. Se recomienda que las autoridades de la Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo, lleven a cabo

las acciones legales y/o administrativas para la recuperación de los saldos a efecto de que la Entidad cuente con Estados Financieros que reflejen la situación real.

Mediante oficio número **DGPA/2566/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Por lo que respecta al adeudo pendiente por recuperar la cantidad de 40 millones 148 mil 585 pesos, me permito informarle a usted que se ha realizado la gestión de cobro de manera oportuna.*

*Por lo que se agrega copia certificada de una muestra selectiva de oficios de cobranza emitidos a las dependencias, de los cuales se puede demostrar que no existe ninguna dependencia que no tenga gestión de cobro, por lo que de manera constante se está gestionando la recuperación de los adeudos..."*

Una vez que fue valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico

#### 1.1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión practicada, se conoció mediante la póliza de Diario número D00409 de fecha 30 de septiembre de 2021, por un importe de 23 millones 287 mil 408 pesos, con un concepto de Ajustes de reclasificación de saldos autorizados por Dictaminación de Estados Financieros 2020; que se realizó la cancelación de Cuentas x cobrar, sin existir un estudio o Dictamen de Incobrabilidad, ni evidencia de realizar la gestión de recuperación y cobro de los adeudos, así como la debida autorización por parte de la Junta de Gobierno.

#### INCUMPLIMIENTO NORMATIVO:

Artículos 6, fracción V del Reglamento Interior de La Policía Auxiliar Del Estado De Michoacán De Ocampo, Regla 5, del Acuerdo por el que se emiten las Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **DGPA/2566/2022** de fecha 16 de diciembre de 2022, las autoridades de la Entidad Fiscalizada presentaron copia certificada de la póliza D00661 de fecha 14 de diciembre de 2022 por concepto de Reclasificación de saldos de cuentas por cobrar por servicios de vigilancia realizados por recomendación de Dictaminación de Estados Financieros por un monto de 23 millones 287 mil 408 pesos, en la que se regresan las cuentas observadas a su estado original, esto con el fin de estar en posibilidad de realizar el dictamen de incobrabilidad y solicitar a la H. Junta de Gobierno de la Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo la autorización para su posterior depuración.

De igual manera, el Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, manifestó mediante oficio sin número de fecha 15 de diciembre de 2022, lo siguiente: *"..... La reclasificación, fue originada por la determinación del auditor externo asignado por la Secretaría de Contraloría, con la obtención de obtener unos estados financieros que reflejaran la situación real del Organismo..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

**1.2.** Se verificó que la compra y entrega de Equipo táctico al personal operativo de la Entidad Fiscalizada, que constó de playera de manga corta, pantalón tipo OTAN táctico, chamarra, bota táctica policial, gorra, forniture y paquete de insignias metálicas, se llevó a cabo de acuerdo a la normatividad correspondiente, contando con la documentación que los compruebe y los justifique; verificando que la misma cuente con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable; entregando 1 mil 236 uniformes en las regiones de Apatzingán, Lázaro Cárdenas, Morelia, Pátzcuaro, Tacámbaro, Uruapan, Zamora y Zitácuaro, con una inversión de 8 millones 526 mil pesos, provenientes de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios de seguridad, protección y vigilancia especializada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se constató que la compra de 800 chalecos con porta accesorios, por un monto de 807 mil 360 pesos, se llevó a cabo de acuerdo a la normatividad aplicable, contando con la documentación que los compruebe y los justifique; verificando que la misma cuente con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable mismos que fueron entregados al personal operativo, así como la dotación de 860 bastones retráctiles, por un importe de 799 mil pesos, accesorios de equipo táctico, tales como rodilleras coderas y portafusiles por un importe de 56 mil pesos, 74 radios de 16 canales, con un monto erogado de 399 mil pesos, equipamiento de vehículos utilizados como patrulla sirenas, estrobos de códigos y torretas, con un recurso de 92 mil pesos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.** Del análisis al Reporte de Control Presupuestal del ejercicio fiscal 2021, proporcionado por la Entidad fiscalizada, se conoció que su Presupuesto Ejercido se distribuyó de la siguiente manera:

## INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII.1-b  
Revisión: 06/2020  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: A EN

	Concepto	Monto
1	Servicios Personales	\$ 221,775,295
2	Materiales y Suministros	13,018,605
3	Servicios Generales	9,535,340
		<b>\$ 244,329,240</b>

El 91 por ciento de su presupuesto ejercido corresponde al pago de servicios personales.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficios DGPA/2566/2022 y oficio sin número de fecha 16 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Ingresos Propios, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a lo estipulado en el párrafo CUARTO del Acuerdo Legislativo número 87 de fecha 4 de marzo de 2022, y relativo a los Ingresos Propios presentan razonablemente la situación contable, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre



el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.