

CÉDULA DE VALORACIÓN

FO-CV-VII-1-b
Revisión: 01/2020
Emisión: Agosto/2020
Revisado por: AEN

CÉDULA DE VALORACIÓN DE RESULTADOS Y OBSERVACIONES PRELIMINARES

ENTIDAD FISCALIZADA: POLICIA AUXILIAR DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

CUENTA PÚBLICA: 2021.

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA.

OBSERVACIÓN PRELIMINAR NÚMERO: 01

DENOMINACIÓN DE LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR: Falta de Contrato de Arrendamiento debidamente autorizado por el Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo.

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión practicada, se conoció mediante la póliza de Diario número D00409 de fecha 30 treinta de septiembre de 2021 dos mil veintiuno, 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:

- Artículo 6, fracción V del Reglamento Interior de La Policía Auxiliar Del Estado De Michoacán De Ocampo

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado"

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. Página Web: www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

CÉDULA DE VALORACIÓN

FO-CV-VII-1-b
Revisión: 01/2020
Emisión: Agosto/2020
Revisado por: AEN

- 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.

REQUERIMIENTO OFICIAL:

Mediante Requerimiento de Información anexo a la Orden de Fiscalización número [ASM/1735/2022](#), de fecha 11 once de octubre de 2022 dos mil veintidós.

ATENCIÓN A REQUERIMIENTO OFICIAL:

Se atendió por la Entidad Fiscalizada denominada Consejo Estatal para Prevenir y Eliminar la Discriminación y la Violencia, para dar respuesta al requerimiento oficial expuesto, mediante oficio número **COEPREDV/DG/0283/2022**, de fecha 20 veinte de octubre de 2022 dos mil veintidós, y del cual quedaron las inconsistencias mostradas en este apartado como pendientes para su aclaración.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS:

Mediante oficio número **DGPA/2566/2022** de fecha 16 dieciséis 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 Policía Auxiliar del Estado de Michoacán de Ocampo, por el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, manifestó mediante oficio sin número de fecha 15 quince de diciembre de 2022 dos mil veintidós, 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 cuales se presentarían en la primera

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado"

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. Página Web: www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

CÉDULA DE VALORACIÓN

FO-CV-VII-1-b
Revisión: 01/2020
Emisión: Agosto/2020
Revisado por: AEN

sesión ordinaria del año 2022 para su aprobación ante la H. Junta de Gobierno, en cuyo caso ahí los miembros integrantes de la Junta analizarán y emitirán su opinión respecto a todos los movimientos contables que fueron propuestos y autorizados por la Secretaría de Contraloría a través del auditor externo."

RESULTADO DE LA VALORACIÓN DE LAS ACLARACIONES Y DEMÁS INFORMACIÓN PRESENTADA:

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.**

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado"

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. Página Web: www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx