A large red rectangular block occupies the lower half of the page. A thin white vertical line is on the left side of this block. A black horizontal bar is located above the red block on the left side.

Auditoría del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán.

Cuenta Pública 2018

Auditoría del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán.

I. Datos Generales

Logo



Población objetivo

Las personas físicas o morales de los sectores productivos del Estado, Que reúnan los siguientes requisitos:

- 1. Que estén legalmente constituidos y cuyas empresas se encuentren establecidas o vayan a establecerse en el Estado de Yucatán.
- 2. Que presente proyectos productivos viables y sustentables.
- 3. Que se comprometan a generar empleos permanentes y bien remunerados.
- 4. Que se comprometan a conservar el número de empleados con los que cuentan en el momento de ocurrir un desastre o fenómeno natural que afecte su operación, ya sea de una manera física o financiera.

Objetivo general

- Promover la inversión productiva en el Estado de Yucatán en aspectos comerciales, industriales y de servicio.
- Contribuir a la generación de empleos permanentes.
- Fomentar la integración de cadenas productivas, y
- Crear empleos, los cuales generarán bienestar social, mayor riqueza y, por ende, desarrollo de la actividad económica en el Estado.
- Detonar la vocación regional para impulsar y facilitar el desarrollo de cada localidad

Ubicación

Calle 59, Centro, 97000 Mérida, Yuc.

II. Antecedentes

De conformidad con los artículos 30 fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, corresponde al Poder Legislativo, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar la cuenta pública del año anterior con el objeto de evaluar la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables.

En la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2018 se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, la recaudación del ingreso y el financiamiento obtenido que registra la aplicación y obtención de los recursos estatales, federales, propios, derivados de convenios y de financiamientos.

En virtud de lo anterior y en cumplimiento de los artículos 23 fracción XXI y 72 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se presenta el informe individual de auditoría, obtenido con relación a la cuenta pública del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán correspondiente al ejercicio 2018.

Objetivo

El objetivo de la auditoría es obtener una seguridad razonable sobre que el informe de la cuenta pública y los estados financieros en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, así como emitir un informe de auditoría que contenga la opinión mediante un dictamen sobre la revisión efectuada.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, sin embargo, no es una garantía de que la fiscalización realizada de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internacionales de Auditoría, mejores prácticas y toda aquella disposición en la materia, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Criterios de selección

Para la determinación de los rubros y operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la entidad fiscalizada, los cuales fueron utilizados para la obtención de indicios de autoría, considerando que dicha información estuvo sujeta a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación.

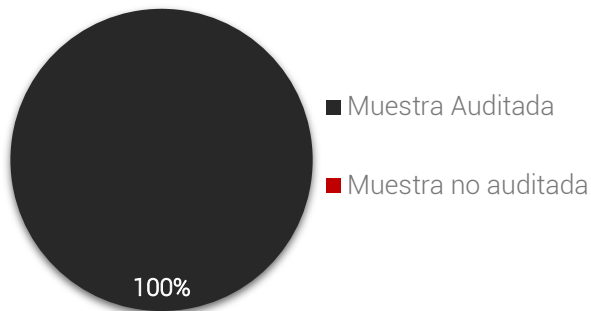
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación del programa de auditoría, dando cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informe, estipuladas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Alcance

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2018 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

	Total
Universo	208.3 miles de pesos
Población objetivo	208.3 miles de pesos
Muestra auditada	208.3 miles de pesos

Representatividad de la Muestra



Procedimientos de auditoría aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que, de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con las observaciones determinadas en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

- Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la cuenta pública 2018.
 - Pruebas de control interno.
 - Pruebas sustantivas.
 - Pruebas de doble propósito.

- Verificar que las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad se ajustaron a los ordenamientos legales y normativos, con el fin de emitir el Informe Individual respecto del uso y ejercicio de los recursos durante el periodo fiscalizado.

III. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
María José Calderón Castillo
Daniel Ortiz Medina
Russel Enrique Rivas González
Juan de Dios López Arguello
Selmi Careli Rejón Pacheco

IV. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables y se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Conclusiones. Se constató que la entidad fiscalizada cumplió con su presupuesto de egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de ejercicio del recurso, con excepción de lo señalado en el apartado "A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas" de este informe.

V. Resultados de la fiscalización efectuada.



De conformidad con el artículo 72 fracción IV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, durante el presente proceso se emitieron 5 observaciones, las cuales fueron solventadas parcialmente.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Disposiciones Generales

Observación número 1.

De la revisión de las actas de sesión del comité técnico del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán del 2018, no se identificó al secretario técnico como integrante del comité en las actas de la primera, segunda y tercera sesión realizadas; no se proporcionó aclaración que justifique los motivos por los cuales no se encontró incluido como integrante.

Lo anterior, en incumplimiento al artículo 16 fracción II del acuerdo por el que se crea el Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente de dicha información se concluye que la observación fue solventada parcialmente al no haber acreditado que cumple con todos los componentes del control interno institucional.



Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 2.

De la revisión de los expedientes, convenios específicos para el otorgamiento del apoyo financiero y las reglas de operación y de organización del fondo; se detectó lo siguiente.

- 2.1 En los convenios específicos proporcionados por los apoyos otorgados, no se estableció el compromiso de presentar reportes periódicos sobre los avances de las líneas apoyadas; no se proporcionó aclaración que justifique los motivos por los cuales no fueron establecidos.
- 2.2 No se señalan plazos y/o documentación que soporte el cumplimiento de los compromisos adquiridos en los convenios específicos de los siguientes beneficiarios; no se proporcionó aclaración que justifique los motivos por los cuales no fueron establecidos.

Observación número	Beneficiarios
2.2.1	[Redacted]
2.2.2	[Redacted]
2.2.3	[Redacted]
2.2.4	[Redacted]
2.2.5	[Redacted]
2.2.6	[Redacted]

- 2.3 No se encontró en los expedientes respectivos de los beneficiarios la siguiente documentación; no proporcionó aclaración por no contar con la documentación necesaria para la entrega de dichos apoyos.

Obs número	Beneficiarios	Documentación faltante
2.3.1	[Redacted]	Copia de Escritura Pública en la que se otorga poder a la [Redacted].
2.3.2	[Redacted]	Diagnóstico del apoyo financiero.
2.3.3	[Redacted]	Licencia Ambiental Única (SEMARNAT).

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 12 fracción V del acuerdo por el que se crea el Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán; 18, 19, 21, 22,

23, 24 y 26 de las Reglas de Operación y de Organización del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán, (FOPROFEY).

La entidad fiscalizada mediante los oficios SEFOET/DAF/807/2019 y SEFOET/DAF/017/2020 el primero de fecha 17 de diciembre de 2019 y el segundo de fecha 13 de enero de 2020, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cuentas por cobrar

Observación número 3.

De la revisión de los estados financieros y auxiliares contables; se detectaron saldos por 2,395.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, en la cuenta contable "1-1-2-3-0-0000-00-00-00000 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo", las cuales presentan las siguientes irregularidades:

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
3.1	1-1-2-3-0-0000-01-00-00003	230.0
3.2	'1-1-2-3-0-0000-02-00-00005	69.2
3.3	'1-1-2-3-0-0000-02-00-00006	2,096.3
Total		2,395.5

Nota: Las cantidades presentadas en la tabla anterior pueden variar respecto a las originales, por el redondeo a un decimal aplicado.

- 3.1** Se detectó que se otorgó por concepto de gastos por comprobar con fecha 01 de enero de 2018, y que al 31 de diciembre permanecen vigentes; la entidad no proporcionó evidencia de haber realizado las gestiones de comprobación o cobro, o en su caso la ficha de depósito del reintegro y el estado de cuenta bancario donde se identifique.
- 3.2** Se detectó saldos en la cuenta del Organismo Público Descentralizado "Telecomunicación de México" (TELECOMM), derivados de las cobranzas a los deudores en nombre de la entidad fiscalizada; la entidad no proporcionó las gestiones de cobro por el importe recaudado, así como el contrato vigente en el cual se autorice

a TELECOMM cobrar o recibir pagos en nombre de la entidad fiscalizada, y donde se establezcan las condiciones, vigencias y características de la prestación del servicio.

- 3.3** Se identificó saldo proveniente de ejercicios anteriores y una transferencia del ejercicio 2018 realizada al Fondo de Atracción y Fomento a la Inversión Nacional y Extranjera para el Estado de Yucatán; la entidad no proporcionó documentación que justifique los motivos por los cuales se realizan transferencias a favor de dicho deudor ni su relación con el cumplimiento de los objetivos del FOPROFEY.

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 160 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 26 fracción I incisos p y q del acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal; 4, 24 y 25 de las Reglas de Operación y de Organización del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán, (FOPROFEY); numeral 5 del apartado B del acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; apartado C.3.1 de los Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.

La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que la entidad acreditó la cantidad de 2,096.3 miles de pesos, quedando pendiente de acreditar 299.2 miles de pesos.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 4.

De la revisión de los estados financieros y auxiliares contables; se detectaron saldos por 26,477.5 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, en la cuenta contable "1-1-2-6-0-0000-00-00-00000 Préstamos otorgados (FOPROFEY) a corto plazo", por conceptos de los créditos otorgados provenientes de ejercicios anteriores y que permanecen vigentes en la contabilidad; la entidad no proporcionó evidencia del análisis y evaluación del

comportamiento de las cuentas, la estimación para cuentas incobrables o el resultado de las acciones de cobro correspondientes; así como la depuración de sus cuentas contables.

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.1	1-1-2-6-0-0000-01-01-00001	3,190.0
4.2	1-1-2-6-0-0000-01-01-00002	254.0
4.3	1-1-2-6-0-0000-01-01-00004	6,000.0
4.4	1-1-2-6-0-0000-01-01-00008	150.0
4.5	1-1-2-6-0-0000-01-01-00009	25.0
4.6	1-1-2-6-0-0000-01-01-00010	29.0
4.7	1-1-2-6-0-0000-01-01-00011	58.0
4.8	1-1-2-6-0-0000-01-01-00012	68.0
4.9	1-1-2-6-0-0000-01-01-00013	91.9
4.10	1-1-2-6-0-0000-01-01-00015	66.8
4.11	1-1-2-6-0-0000-01-01-00016	73.4
4.12	1-1-2-6-0-0000-01-01-00017	12.6
4.13	1-1-2-6-0-0000-01-01-00018	24.8
4.14	1-1-2-6-0-0000-01-01-00019	49.3
4.15	1-1-2-6-0-0000-01-01-00020	99.2
4.16	1-1-2-6-0-0000-01-01-00021	18.6
4.17	1-1-2-6-0-0000-01-01-00022	80.0
4.18	1-1-2-6-0-0000-01-01-00023	34.6
4.19	1-1-2-6-0-0000-01-01-00025	30.0
4.20	1-1-2-6-0-0000-01-01-00026	47.3
4.21	1-1-2-6-0-0000-01-01-00027	50.3
4.22	1-1-2-6-0-0000-01-01-00028	100.0
4.23	1-1-2-6-0-0000-01-01-00032	50.0
4.24	1-1-2-6-0-0000-01-01-00033	50.0
4.25	1-1-2-6-0-0000-01-01-00035	10.6
4.26	1-1-2-6-0-0000-01-01-00036	15.0
4.27	1-1-2-6-0-0000-01-01-00037	22.5
4.28	1-1-2-6-0-0000-01-01-00040	20.0
4.29	1-1-2-6-0-0000-01-01-00041	25.0
4.30	1-1-2-6-0-0000-01-01-00043	6.6
4.31	1-1-2-6-0-0000-01-01-00044	13.0
4.32	1-1-2-6-0-0000-01-01-00045	92.0
4.33	1-1-2-6-0-0000-01-01-00047	103.6
4.34	1-1-2-6-0-0000-01-01-00048	106.3
4.35	1-1-2-6-0-0000-01-01-00049	200.0
4.36	1-1-2-6-0-0000-01-01-00050	200.0
4.37	1-1-2-6-0-0000-01-01-00051	113.5
4.38	1-1-2-6-0-0000-01-01-00052	46.0
4.39	1-1-2-6-0-0000-01-01-00055	50.0
4.40	1-1-2-6-0-0000-01-01-00057	200.0

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.41	1-1-2-6-0-0000-01-01-00058	20.0
4.42	1-1-2-6-0-0000-01-01-00059	10.0
4.43	1-1-2-6-0-0000-01-01-00060	33.0
4.44	1-1-2-6-0-0000-01-01-00061	18.0
4.45	1-1-2-6-0-0000-01-01-00062	60.0
4.46	1-1-2-6-0-0000-01-01-00063	84.0
4.47	1-1-2-6-0-0000-01-01-00064	30.0
4.48	1-1-2-6-0-0000-01-01-00066	27.5
4.49	1-1-2-6-0-0000-01-01-00068	40.0
4.50	1-1-2-6-0-0000-01-01-00073	25.0
4.51	1-1-2-6-0-0000-02-01-00255	611.1
4.52	1-1-2-6-0-0000-02-01-00338	701.2
4.53	1-1-2-6-0-0000-02-01-00389	583.3
4.54	1-1-2-6-0-0000-02-01-00867	400.0
4.55	1-1-2-6-0-0000-02-01-01272	392.0
4.56	1-1-2-6-0-0000-02-02-00003	8.9
4.57	1-1-2-6-0-0000-02-02-00006	7.5
4.58	1-1-2-6-0-0000-02-02-00009	13.8
4.59	1-1-2-6-0-0000-02-02-00011	10.0
4.60	1-1-2-6-0-0000-02-02-00013	11.9
4.61	1-1-2-6-0-0000-02-02-00016	10.6
4.62	1-1-2-6-0-0000-02-02-00018	7.5
4.63	1-1-2-6-0-0000-02-02-00020	13.8
4.64	1-1-2-6-0-0000-02-02-00022	36.1
4.65	1-1-2-6-0-0000-02-02-00025	17.0
4.66	1-1-2-6-0-0000-02-02-00026	1.7
4.67	1-1-2-6-0-0000-02-02-00027	3.5
4.68	1-1-2-6-0-0000-02-02-00030	9.3
4.69	1-1-2-6-0-0000-02-02-00031	20.3
4.70	1-1-2-6-0-0000-02-02-00035	24.7
4.71	1-1-2-6-0-0000-02-02-00037	34.0
4.72	1-1-2-6-0-0000-02-02-00039	1.3
4.73	1-1-2-6-0-0000-02-02-00040	11.3
4.74	1-1-2-6-0-0000-02-02-00041	45.6
4.75	1-1-2-6-0-0000-02-02-00042	10.4
4.76	1-1-2-6-0-0000-02-02-00045	10.0
4.77	1-1-2-6-0-0000-02-02-00046	30.0
4.78	1-1-2-6-0-0000-02-02-00047	21.5
4.79	1-1-2-6-0-0000-02-02-00051	16.0
4.80	1-1-2-6-0-0000-02-02-00054	33.3
4.81	1-1-2-6-0-0000-02-02-00057	6.7
4.82	1-1-2-6-0-0000-02-02-00060	1.5
4.83	1-1-2-6-0-0000-02-02-00063	15.3
4.84	1-1-2-6-0-0000-02-02-00064	1.8

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.85	1-1-2-6-0-0000-02-02-00065	13.0
4.86	1-1-2-6-0-0000-02-02-00068	401.4
4.87	1-1-2-6-0-0000-02-02-00072	15.0
4.88	1-1-2-6-0-0000-02-02-00075	20.0
4.89	1-1-2-6-0-0000-02-02-00076	8.4
4.90	1-1-2-6-0-0000-02-02-00083	29.2
4.91	1-1-2-6-0-0000-02-02-00085	0.7
4.92	1-1-2-6-0-0000-02-02-00087	1.3
4.93	1-1-2-6-0-0000-02-02-00092	33.3
4.94	1-1-2-6-0-0000-02-02-00093	10.6
4.95	1-1-2-6-0-0000-02-02-00105	14.4
4.96	1-1-2-6-0-0000-02-02-00110	14.2
4.97	1-1-2-6-0-0000-02-02-00111	18.0
4.98	1-1-2-6-0-0000-02-02-00112	16.2
4.99	1-1-2-6-0-0000-02-02-00113	44.4
4.100	1-1-2-6-0-0000-02-02-00119	45.8
4.101	1-1-2-6-0-0000-02-02-00120	26.4
4.102	1-1-2-6-0-0000-02-02-00124	13.1
4.103	1-1-2-6-0-0000-02-02-00125	13.8
4.104	1-1-2-6-0-0000-02-02-00126	13.1
4.105	1-1-2-6-0-0000-02-02-00131	10.6
4.106	1-1-2-6-0-0000-02-02-00132	10.6
4.107	1-1-2-6-0-0000-02-02-00137	0.8
4.108	1-1-2-6-0-0000-02-02-00139	7.1
4.109	1-1-2-6-0-0000-02-02-00145	14.4
4.110	1-1-2-6-0-0000-02-02-00147	26.4
4.111	1-1-2-6-0-0000-02-02-00148	7.9
4.112	1-1-2-6-0-0000-02-02-00150	33.6
4.113	1-1-2-6-0-0000-02-02-00152	36.4
4.114	1-1-2-6-0-0000-02-02-00153	44.4
4.115	1-1-2-6-0-0000-02-02-00154	27.0
4.116	1-1-2-6-0-0000-02-02-00157	14.0
4.117	1-1-2-6-0-0000-02-02-00166	21.5
4.118	1-1-2-6-0-0000-02-02-00167	8.7
4.119	1-1-2-6-0-0000-02-02-00168	10.8
4.120	1-1-2-6-0-0000-02-02-00170	17.0
4.121	1-1-2-6-0-0000-02-02-00175	3.1
4.122	1-1-2-6-0-0000-02-02-00177	21.1
4.123	1-1-2-6-0-0000-02-02-00204	4.2
4.124	1-1-2-6-0-0000-02-02-00205	13.1
4.125	1-1-2-6-0-0000-02-02-00209	38.3
4.126	1-1-2-6-0-0000-02-02-00214	12.4
4.127	1-1-2-6-0-0000-02-02-00224	15.0
4.128	1-1-2-6-0-0000-02-02-00225	15.0

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.129	1-1-2-6-0-0000-02-02-00227	3.8
4.130	1-1-2-6-0-0000-02-02-00230	4.4
4.131	1-1-2-6-0-0000-02-02-00233	9.8
4.132	1-1-2-6-0-0000-02-02-00235	15.0
4.133	1-1-2-6-0-0000-02-02-00236	1.7
4.134	1-1-2-6-0-0000-02-02-00237	8.9
4.135	1-1-2-6-0-0000-02-02-00238	6.4
4.136	1-1-2-6-0-0000-02-02-00240	2.8
4.137	1-1-2-6-0-0000-02-02-00242	14.4
4.138	1-1-2-6-0-0000-02-02-00243	15.0
4.139	1-1-2-6-0-0000-02-02-00247	16.5
4.140	1-1-2-6-0-0000-02-02-00249	8.3
4.141	1-1-2-6-0-0000-02-02-00251	9.6
4.142	1-1-2-6-0-0000-02-02-00256	10.5
4.143	1-1-2-6-0-0000-02-02-00257	0.3
4.144	1-1-2-6-0-0000-02-02-00261	14.4
4.145	1-1-2-6-0-0000-02-02-00263	5.7
4.146	1-1-2-6-0-0000-02-02-00269	48.6
4.147	1-1-2-6-0-0000-02-02-00276	13.8
4.148	1-1-2-6-0-0000-02-02-00277	13.8
4.149	1-1-2-6-0-0000-02-02-00286	13.6
4.150	1-1-2-6-0-0000-02-02-00294	11.8
4.151	1-1-2-6-0-0000-02-02-00295	5.3
4.152	1-1-2-6-0-0000-02-02-00297	10.6
4.153	1-1-2-6-0-0000-02-02-00302	7.3
4.154	1-1-2-6-0-0000-02-02-00306	8.1
4.155	1-1-2-6-0-0000-02-02-00309	27.8
4.156	1-1-2-6-0-0000-02-02-00310	18.9
4.157	1-1-2-6-0-0000-02-02-00314	13.1
4.158	1-1-2-6-0-0000-02-02-00315	13.8
4.159	1-1-2-6-0-0000-02-02-00317	10.7
4.160	1-1-2-6-0-0000-02-02-00318	8.9
4.161	1-1-2-6-0-0000-02-02-00325	14.4
4.162	1-1-2-6-0-0000-02-02-00326	15.0
4.163	1-1-2-6-0-0000-02-02-00331	4.4
4.164	1-1-2-6-0-0000-02-02-00339	50.0
4.165	1-1-2-6-0-0000-02-02-00340	225.5
4.166	1-1-2-6-0-0000-02-02-00346	14.4
4.167	1-1-2-6-0-0000-02-02-00349	11.5
4.168	1-1-2-6-0-0000-02-02-00352	14.4
4.169	1-1-2-6-0-0000-02-02-00354	5.5
4.170	1-1-2-6-0-0000-02-02-00355	5.3
4.171	1-1-2-6-0-0000-02-02-00356	7.9
4.172	1-1-2-6-0-0000-02-02-00359	3.6

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.173	1-1-2-6-0-0000-02-02-00368	1.9
4.174	1-1-2-6-0-0000-02-02-00371	10.0
4.175	1-1-2-6-0-0000-02-02-00374	15.0
4.176	1-1-2-6-0-0000-02-02-00375	10.2
4.177	1-1-2-6-0-0000-02-02-00378	11.4
4.178	1-1-2-6-0-0000-02-02-00379	14.4
4.179	1-1-2-6-0-0000-02-02-00380	11.5
4.180	1-1-2-6-0-0000-02-02-00406	2.8
4.181	1-1-2-6-0-0000-02-02-00408	12.8
4.182	1-1-2-6-0-0000-02-02-00412	3.6
4.183	1-1-2-6-0-0000-02-02-00416	84.6
4.184	1-1-2-6-0-0000-02-02-00424	14.4
4.185	1-1-2-6-0-0000-02-02-00425	15.0
4.186	1-1-2-6-0-0000-02-02-00433	13.1
4.187	1-1-2-6-0-0000-02-02-00434	15.0
4.188	1-1-2-6-0-0000-02-02-00435	6.8
4.189	1-1-2-6-0-0000-02-02-00437	13.1
4.190	1-1-2-6-0-0000-02-02-00439	6.4
4.191	1-1-2-6-0-0000-02-02-00444	9.2
4.192	1-1-2-6-0-0000-02-02-00445	9.2
4.193	1-1-2-6-0-0000-02-02-00446	9.2
4.194	1-1-2-6-0-0000-02-02-00450	13.7
4.195	1-1-2-6-0-0000-02-02-00459	15.9
4.196	1-1-2-6-0-0000-02-02-00463	4.6
4.197	1-1-2-6-0-0000-02-02-00479	41.0
4.198	1-1-2-6-0-0000-02-02-00481	5.3
4.199	1-1-2-6-0-0000-02-02-00482	15.9
4.200	1-1-2-6-0-0000-02-02-00483	9.7
4.201	1-1-2-6-0-0000-02-02-00486	9.3
4.202	1-1-2-6-0-0000-02-02-00488	15.0
4.203	1-1-2-6-0-0000-02-02-00489	1.9
4.204	1-1-2-6-0-0000-02-02-00490	0.5
4.205	1-1-2-6-0-0000-02-02-00492	5.4
4.206	1-1-2-6-0-0000-02-02-00494	7.4
4.207	1-1-2-6-0-0000-02-02-00500	3.7
4.208	1-1-2-6-0-0000-02-02-00507	1.3
4.209	1-1-2-6-0-0000-02-02-00516	2.8
4.210	1-1-2-6-0-0000-02-02-00525	20.1
4.211	1-1-2-6-0-0000-02-02-00536	10.6
4.212	1-1-2-6-0-0000-02-02-00544	12.5
4.213	1-1-2-6-0-0000-02-02-00545	6.7
4.214	1-1-2-6-0-0000-02-02-00555	3.2
4.215	1-1-2-6-0-0000-02-02-00561	4.2
4.216	1-1-2-6-0-0000-02-02-00563	1.6

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.217	1-1-2-6-0-0000-02-02-00574	290.0
4.218	1-1-2-6-0-0000-02-02-00576	23.3
4.219	1-1-2-6-0-0000-02-02-00579	11.3
4.220	1-1-2-6-0-0000-02-02-00581	20.8
4.221	1-1-2-6-0-0000-02-02-00584	22.9
4.222	1-1-2-6-0-0000-02-02-00585	21.9
4.223	1-1-2-6-0-0000-02-02-00586	11.0
4.224	1-1-2-6-0-0000-02-02-00587	10.9
4.225	1-1-2-6-0-0000-02-02-00588	45.8
4.226	1-1-2-6-0-0000-02-02-00589	12.5
4.227	1-1-2-6-0-0000-02-02-00590	11.3
4.228	1-1-2-6-0-0000-02-02-00593	13.8
4.229	1-1-2-6-0-0000-02-02-00598	11.6
4.230	1-1-2-6-0-0000-02-02-00599	19.1
4.231	1-1-2-6-0-0000-02-02-00619	2.4
4.232	1-1-2-6-0-0000-02-02-00622	7.0
4.233	1-1-2-6-0-0000-02-02-00639	33.8
4.234	1-1-2-6-0-0000-02-02-00643	2.0
4.235	1-1-2-6-0-0000-02-02-00655	10.9
4.236	1-1-2-6-0-0000-02-02-00661	5.0
4.237	1-1-2-6-0-0000-02-02-00670	20.8
4.238	1-1-2-6-0-0000-02-02-00676	14.4
4.239	1-1-2-6-0-0000-02-02-00679	9.4
4.240	1-1-2-6-0-0000-02-02-00682	2.5
4.241	1-1-2-6-0-0000-02-02-00686	36.0
4.242	1-1-2-6-0-0000-02-02-00687	3.1
4.243	1-1-2-6-0-0000-02-02-00707	5.8
4.244	1-1-2-6-0-0000-02-02-00709	7.0
4.245	1-1-2-6-0-0000-02-02-00711	8.1
4.246	1-1-2-6-0-0000-02-02-00713	15.3
4.247	1-1-2-6-0-0000-02-02-00714	1.9
4.248	1-1-2-6-0-0000-02-02-00715	10.8
4.249	1-1-2-6-0-0000-02-02-00716	1.7
4.250	1-1-2-6-0-0000-02-02-00718	42.5
4.251	1-1-2-6-0-0000-02-02-00721	5.4
4.252	1-1-2-6-0-0000-02-02-00724	6.3
4.253	1-1-2-6-0-0000-02-02-00725	13.0
4.254	1-1-2-6-0-0000-02-02-00728	12.1
4.255	1-1-2-6-0-0000-02-02-00735	62.8
4.256	1-1-2-6-0-0000-02-02-00737	5.3
4.257	1-1-2-6-0-0000-02-02-00740	2.8
4.258	1-1-2-6-0-0000-02-02-00743	12.0
4.259	1-1-2-6-0-0000-02-02-00744	8.1
4.260	1-1-2-6-0-0000-02-02-00746	5.2

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.261	1-1-2-6-0-0000-02-02-00747	14.0
4.262	1-1-2-6-0-0000-02-02-00748	10.0
4.263	1-1-2-6-0-0000-02-02-00751	5.9
4.264	1-1-2-6-0-0000-02-02-00753	11.7
4.265	1-1-2-6-0-0000-02-02-00754	6.8
4.266	1-1-2-6-0-0000-02-02-00756	2.7
4.267	1-1-2-6-0-0000-02-02-00758	1.0
4.268	1-1-2-6-0-0000-02-02-00763	23.3
4.269	1-1-2-6-0-0000-02-02-00773	5.0
4.270	1-1-2-6-0-0000-02-02-00774	3.0
4.271	1-1-2-6-0-0000-02-02-00781	5.9
4.272	1-1-2-6-0-0000-02-02-00782	7.0
4.273	1-1-2-6-0-0000-02-02-00784	22.5
4.274	1-1-2-6-0-0000-02-02-00785	1.5
4.275	1-1-2-6-0-0000-02-02-00787	10.0
4.276	1-1-2-6-0-0000-02-02-00795	175.0
4.277	1-1-2-6-0-0000-02-02-00802	6.3
4.278	1-1-2-6-0-0000-02-02-00803	5.4
4.279	1-1-2-6-0-0000-02-02-00808	7.3
4.280	1-1-2-6-0-0000-02-02-00810	8.6
4.281	1-1-2-6-0-0000-02-02-00814	4.0
4.282	1-1-2-6-0-0000-02-02-00818	19.2
4.283	1-1-2-6-0-0000-02-02-00821	30.0
4.284	1-1-2-6-0-0000-02-02-00823	17.5
4.285	1-1-2-6-0-0000-02-02-00825	18.9
4.286	1-1-2-6-0-0000-02-02-00828	14.0
4.287	1-1-2-6-0-0000-02-02-00831	1.9
4.288	1-1-2-6-0-0000-02-02-00832	17.7
4.289	1-1-2-6-0-0000-02-02-00833	5.6
4.290	1-1-2-6-0-0000-02-02-00843	38.0
4.291	1-1-2-6-0-0000-02-02-00847	1.1
4.292	1-1-2-6-0-0000-02-02-00861	2.9
4.293	1-1-2-6-0-0000-02-02-00863	22.1
4.294	1-1-2-6-0-0000-02-02-00866	41.7
4.295	1-1-2-6-0-0000-02-02-00873	3.8
4.296	1-1-2-6-0-0000-02-02-00877	0.4
4.297	1-1-2-6-0-0000-02-02-00879	2.7
4.298	1-1-2-6-0-0000-02-02-00881	1.7
4.299	1-1-2-6-0-0000-02-02-00890	1.8
4.300	1-1-2-6-0-0000-02-02-00894	23.3
4.301	1-1-2-6-0-0000-02-02-00897	18.1
4.302	1-1-2-6-0-0000-02-02-00898	1.9
4.303	1-1-2-6-0-0000-02-02-00908	9.4
4.304	1-1-2-6-0-0000-02-02-00915	4.3

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.305	1-1-2-6-0-0000-02-02-00918	10.4
4.306	1-1-2-6-0-0000-02-02-00931	14.4
4.307	1-1-2-6-0-0000-02-02-00937	37.9
4.308	1-1-2-6-0-0000-02-02-00940	1.8
4.309	1-1-2-6-0-0000-02-02-00941	2.0
4.310	1-1-2-6-0-0000-02-02-00944	7.6
4.311	1-1-2-6-0-0000-02-02-00954	2.4
4.312	1-1-2-6-0-0000-02-02-00959	24.2
4.313	1-1-2-6-0-0000-02-02-00961	18.0
4.314	1-1-2-6-0-0000-02-02-00962	2.0
4.315	1-1-2-6-0-0000-02-02-00973	5.3
4.316	1-1-2-6-0-0000-02-02-00976	9.6
4.317	1-1-2-6-0-0000-02-02-00977	13.7
4.318	1-1-2-6-0-0000-02-02-00979	7.9
4.319	1-1-2-6-0-0000-02-02-00982	29.2
4.320	1-1-2-6-0-0000-02-02-00986	16.0
4.321	1-1-2-6-0-0000-02-02-00988	0.9
4.322	1-1-2-6-0-0000-02-02-00993	26.5
4.323	1-1-2-6-0-0000-02-02-00998	3.2
4.324	1-1-2-6-0-0000-02-02-01014	16.1
4.325	1-1-2-6-0-0000-02-02-01026	16.7
4.326	1-1-2-6-0-0000-02-02-01028	31.3
4.327	1-1-2-6-0-0000-02-02-01029	13.8
4.328	1-1-2-6-0-0000-02-02-01032	12.1
4.329	1-1-2-6-0-0000-02-02-01034	17.2
4.330	1-1-2-6-0-0000-02-02-01039	31.7
4.331	1-1-2-6-0-0000-02-02-01041	14.2
4.332	1-1-2-6-0-0000-02-02-01042	22.6
4.333	1-1-2-6-0-0000-02-02-01050	16.8
4.334	1-1-2-6-0-0000-02-02-01051	2.5
4.335	1-1-2-6-0-0000-02-02-01056	36.8
4.336	1-1-2-6-0-0000-02-02-01064	21.7
4.337	1-1-2-6-0-0000-02-02-01066	5.0
4.338	1-1-2-6-0-0000-02-02-01069	4.8
4.339	1-1-2-6-0-0000-02-02-01077	4.2
4.340	1-1-2-6-0-0000-02-02-01080	3.0
4.341	1-1-2-6-0-0000-02-02-01085	4.0
4.342	1-1-2-6-0-0000-02-02-01089	24.7
4.343	1-1-2-6-0-0000-02-02-01092	3.9
4.344	1-1-2-6-0-0000-02-02-01108	1.6
4.345	1-1-2-6-0-0000-02-02-01109	2.0
4.346	1-1-2-6-0-0000-02-02-01116	15.3
4.347	1-1-2-6-0-0000-02-02-01118	2.8
4.348	1-1-2-6-0-0000-02-02-01120	3.8

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.349	1-1-2-6-0-0000-02-02-01127	3.0
4.350	1-1-2-6-0-0000-02-02-01131	9.8
4.351	1-1-2-6-0-0000-02-02-01134	3.7
4.352	1-1-2-6-0-0000-02-02-01140	36.1
4.353	1-1-2-6-0-0000-02-02-01141	22.4
4.354	1-1-2-6-0-0000-02-02-01159	8.1
4.355	1-1-2-6-0-0000-02-02-01164	7.9
4.356	1-1-2-6-0-0000-02-02-01168	26.8
4.357	1-1-2-6-0-0000-02-02-01175	7.4
4.358	1-1-2-6-0-0000-02-02-01183	14.0
4.359	1-1-2-6-0-0000-02-02-01187	12.0
4.360	1-1-2-6-0-0000-02-02-01211	29.0
4.361	1-1-2-6-0-0000-02-02-01219	21.8
4.362	1-1-2-6-0-0000-02-02-01220	4.7
4.363	1-1-2-6-0-0000-02-02-01224	7.1
4.364	1-1-2-6-0-0000-02-02-01226	47.3
4.365	1-1-2-6-0-0000-02-02-01229	8.9
4.366	1-1-2-6-0-0000-02-02-01236	19.8
4.367	1-1-2-6-0-0000-02-02-01239	7.1
4.368	1-1-2-6-0-0000-02-02-01246	29.2
4.369	1-1-2-6-0-0000-02-02-01247	7.7
4.370	1-1-2-6-0-0000-02-02-01249	31.9
4.371	1-1-2-6-0-0000-02-02-01253	12.6
4.372	1-1-2-6-0-0000-02-02-01263	27.8
4.373	1-1-2-6-0-0000-02-02-01289	43.8
4.374	1-1-2-6-0-0000-02-03-00002	10.9
4.375	1-1-2-6-0-0000-02-03-00007	12.5
4.376	1-1-2-6-0-0000-02-03-00015	8.0
4.377	1-1-2-6-0-0000-02-03-00066	733.3
4.378	1-1-2-6-0-0000-02-03-00074	47.2
4.379	1-1-2-6-0-0000-02-03-00090	34.7
4.380	1-1-2-6-0-0000-02-03-00097	29.3
4.381	1-1-2-6-0-0000-02-03-00101	38.9
4.382	1-1-2-6-0-0000-02-03-00102	21.0
4.383	1-1-2-6-0-0000-02-03-00114	18.1
4.384	1-1-2-6-0-0000-02-03-00122	4.8
4.385	1-1-2-6-0-0000-02-03-00123	6.0
4.386	1-1-2-6-0-0000-02-03-00128	8.8
4.387	1-1-2-6-0-0000-02-03-00129	13.1
4.388	1-1-2-6-0-0000-02-03-00130	13.1
4.389	1-1-2-6-0-0000-02-03-00136	15.0
4.390	1-1-2-6-0-0000-02-03-00138	9.6
4.391	1-1-2-6-0-0000-02-03-00144	13.1
4.392	1-1-2-6-0-0000-02-03-00151	12.2

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.393	1-1-2-6-0-0000-02-03-00155	24.5
4.394	1-1-2-6-0-0000-02-03-00164	8.7
4.395	1-1-2-6-0-0000-02-03-00173	12.0
4.396	1-1-2-6-0-0000-02-03-00207	13.1
4.397	1-1-2-6-0-0000-02-03-00208	13.8
4.398	1-1-2-6-0-0000-02-03-00213	4.8
4.399	1-1-2-6-0-0000-02-03-00246	127.3
4.400	1-1-2-6-0-0000-02-03-00250	133.3
4.401	1-1-2-6-0-0000-02-03-00262	14.4
4.402	1-1-2-6-0-0000-02-03-00272	10.0
4.403	1-1-2-6-0-0000-02-03-00285	13.1
4.404	1-1-2-6-0-0000-02-03-00288	8.1
4.405	1-1-2-6-0-0000-02-03-00296	18.2
4.406	1-1-2-6-0-0000-02-03-00303	25.4
4.407	1-1-2-6-0-0000-02-03-00330	44.4
4.408	1-1-2-6-0-0000-02-03-00341	479.2
4.409	1-1-2-6-0-0000-02-03-00344	13.8
4.410	1-1-2-6-0-0000-02-03-00345	15.0
4.411	1-1-2-6-0-0000-02-03-00362	3.8
4.412	1-1-2-6-0-0000-02-03-00370	10.0
4.413	1-1-2-6-0-0000-02-03-00373	15.0
4.414	1-1-2-6-0-0000-02-03-00381	22.9
4.415	1-1-2-6-0-0000-02-03-00382	14.2
4.416	1-1-2-6-0-0000-02-03-00384	30.0
4.417	1-1-2-6-0-0000-02-03-00392	4.7
4.418	1-1-2-6-0-0000-02-03-00394	11.3
4.419	1-1-2-6-0-0000-02-03-00405	7.0
4.420	1-1-2-6-0-0000-02-03-00417	262.4
4.421	1-1-2-6-0-0000-02-03-00438	8.8
4.422	1-1-2-6-0-0000-02-03-00440	2.6
4.423	1-1-2-6-0-0000-02-03-00443	5.7
4.424	1-1-2-6-0-0000-02-03-00447	4.5
4.425	1-1-2-6-0-0000-02-03-00454	100.0
4.426	1-1-2-6-0-0000-02-03-00460	13.8
4.427	1-1-2-6-0-0000-02-03-00464	2.1
4.428	1-1-2-6-0-0000-02-03-00465	0.9
4.429	1-1-2-6-0-0000-02-03-00468	3.4
4.430	1-1-2-6-0-0000-02-03-00473	12.5
4.431	1-1-2-6-0-0000-02-03-00508	19.0
4.432	1-1-2-6-0-0000-02-03-00510	14.0
4.433	1-1-2-6-0-0000-02-03-00517	9.4
4.434	1-1-2-6-0-0000-02-03-00518	4.6
4.435	1-1-2-6-0-0000-02-03-00526	8.0
4.436	1-1-2-6-0-0000-02-03-00527	7.1

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.437	1-1-2-6-0-0000-02-03-00542	20.6
4.438	1-1-2-6-0-0000-02-03-00547	0.6
4.439	1-1-2-6-0-0000-02-03-00549	3.0
4.440	1-1-2-6-0-0000-02-03-00556	0.9
4.441	1-1-2-6-0-0000-02-03-00562	7.5
4.442	1-1-2-6-0-0000-02-03-00564	5.5
4.443	1-1-2-6-0-0000-02-03-00565	2.1
4.444	1-1-2-6-0-0000-02-03-00577	0.6
4.445	1-1-2-6-0-0000-02-03-00620	8.8
4.446	1-1-2-6-0-0000-02-03-00644	3.4
4.447	1-1-2-6-0-0000-02-03-00646	1.5
4.448	1-1-2-6-0-0000-02-03-00647	0.8
4.449	1-1-2-6-0-0000-02-03-00667	16.8
4.450	1-1-2-6-0-0000-02-03-00678	2.5
4.451	1-1-2-6-0-0000-02-03-00680	9.4
4.452	1-1-2-6-0-0000-02-03-00685	43.1
4.453	1-1-2-6-0-0000-02-03-00688	10.2
4.454	1-1-2-6-0-0000-02-03-00700	8.1
4.455	1-1-2-6-0-0000-02-03-00712	6.4
4.456	1-1-2-6-0-0000-02-03-00722	20.2
4.457	1-1-2-6-0-0000-02-03-00736	21.8
4.458	1-1-2-6-0-0000-02-03-00738	18.8
4.459	1-1-2-6-0-0000-02-03-00741	2.8
4.460	1-1-2-6-0-0000-02-03-00742	42.6
4.461	1-1-2-6-0-0000-02-03-00745	28.0
4.462	1-1-2-6-0-0000-02-03-00759	10.3
4.463	1-1-2-6-0-0000-02-03-00764	15.6
4.464	1-1-2-6-0-0000-02-03-00775	5.0
4.465	1-1-2-6-0-0000-02-03-00786	1.5
4.466	1-1-2-6-0-0000-02-03-00788	30.0
4.467	1-1-2-6-0-0000-02-03-00799	1.4
4.468	1-1-2-6-0-0000-02-03-00800	1.4
4.469	1-1-2-6-0-0000-02-03-00801	3.2
4.470	1-1-2-6-0-0000-02-03-00804	2.6
4.471	1-1-2-6-0-0000-02-03-00811	7.0
4.472	1-1-2-6-0-0000-02-03-00812	3.0
4.473	1-1-2-6-0-0000-02-03-00819	10.8
4.474	1-1-2-6-0-0000-02-03-00820	22.9
4.475	1-1-2-6-0-0000-02-03-00835	1.5
4.476	1-1-2-6-0-0000-02-03-00845	3.0
4.477	1-1-2-6-0-0000-02-03-00852	1.6
4.478	1-1-2-6-0-0000-02-03-00859	22.0
4.479	1-1-2-6-0-0000-02-03-00862	6.1
4.480	1-1-2-6-0-0000-02-03-00864	2.5

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.481	1-1-2-6-0-0000-02-03-00882	7.2
4.482	1-1-2-6-0-0000-02-03-00884	2.6
4.483	1-1-2-6-0-0000-02-03-00905	19.3
4.484	1-1-2-6-0-0000-02-03-00906	13.0
4.485	1-1-2-6-0-0000-02-03-00909	24.6
4.486	1-1-2-6-0-0000-02-03-00910	13.2
4.487	1-1-2-6-0-0000-02-03-00916	7.8
4.488	1-1-2-6-0-0000-02-03-00919	12.0
4.489	1-1-2-6-0-0000-02-03-00929	4.1
4.490	1-1-2-6-0-0000-02-03-00930	8.3
4.491	1-1-2-6-0-0000-02-03-00932	25.2
4.492	1-1-2-6-0-0000-02-03-00945	24.3
4.493	1-1-2-6-0-0000-02-03-00946	3.1
4.494	1-1-2-6-0-0000-02-03-00952	10.2
4.495	1-1-2-6-0-0000-02-03-00953	11.3
4.496	1-1-2-6-0-0000-02-03-00955	5.9
4.497	1-1-2-6-0-0000-02-03-00960	21.3
4.498	1-1-2-6-0-0000-02-03-00963	31.3
4.499	1-1-2-6-0-0000-02-03-00974	14.6
4.500	1-1-2-6-0-0000-02-03-00975	5.0
4.501	1-1-2-6-0-0000-02-03-00978	20.0
4.502	1-1-2-6-0-0000-02-03-00983	14.6
4.503	1-1-2-6-0-0000-02-03-00989	2.1
4.504	1-1-2-6-0-0000-02-03-00997	7.8
4.505	1-1-2-6-0-0000-02-03-00999	4.5
4.506	1-1-2-6-0-0000-02-03-01005	2.0
4.507	1-1-2-6-0-0000-02-03-01006	8.1
4.508	1-1-2-6-0-0000-02-03-01010	20.8
4.509	1-1-2-6-0-0000-02-03-01022	19.2
4.510	1-1-2-6-0-0000-02-03-01023	38.7
4.511	1-1-2-6-0-0000-02-03-01024	9.7
4.512	1-1-2-6-0-0000-02-03-01027	1.7
4.513	1-1-2-6-0-0000-02-03-01030	9.2
4.514	1-1-2-6-0-0000-02-03-01033	8.1
4.515	1-1-2-6-0-0000-02-03-01035	9.9
4.516	1-1-2-6-0-0000-02-03-01043	22.6
4.517	1-1-2-6-0-0000-02-03-01046	3.3
4.518	1-1-2-6-0-0000-02-03-01052	2.5
4.519	1-1-2-6-0-0000-02-03-01067	3.1
4.520	1-1-2-6-0-0000-02-03-01068	18.1
4.521	1-1-2-6-0-0000-02-03-01070	4.9
4.522	1-1-2-6-0-0000-02-03-01071	1.8
4.523	1-1-2-6-0-0000-02-03-01081	10.0
4.524	1-1-2-6-0-0000-02-03-01082	12.4

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.525	1-1-2-6-0-0000-02-03-01093	7.4
4.526	1-1-2-6-0-0000-02-03-01094	11.3
4.527	1-1-2-6-0-0000-02-03-01099	18.3
4.528	1-1-2-6-0-0000-02-03-01114	16.1
4.529	1-1-2-6-0-0000-02-03-01117	40.7
4.530	1-1-2-6-0-0000-02-03-01119	3.2
4.531	1-1-2-6-0-0000-02-03-01121	3.8
4.532	1-1-2-6-0-0000-02-03-01122	20.8
4.533	1-1-2-6-0-0000-02-03-01133	13.0
4.534	1-1-2-6-0-0000-02-03-01136	16.5
4.535	1-1-2-6-0-0000-02-03-01138	17.1
4.536	1-1-2-6-0-0000-02-03-01144	18.9
4.537	1-1-2-6-0-0000-02-03-01150	33.1
4.538	1-1-2-6-0-0000-02-03-01160	20.1
4.539	1-1-2-6-0-0000-02-03-01184	13.3
4.540	1-1-2-6-0-0000-02-03-01186	50.0
4.541	1-1-2-6-0-0000-02-03-01198	14.2
4.542	1-1-2-6-0-0000-02-03-01218	4.2
4.543	1-1-2-6-0-0000-02-03-01221	7.1
4.544	1-1-2-6-0-0000-02-03-01251	3.7
4.545	1-1-2-6-0-0000-02-03-01257	5.0
4.546	1-1-2-6-0-0000-02-03-01273	285.8
4.547	1-1-2-6-0-0000-02-03-01286	321.0
4.548	1-1-2-6-0-0000-02-03-05771	242.3
4.549	1-1-2-6-0-0000-02-03-05798	448.0
4.550	1-1-2-6-0-0000-02-03-05799	225.0
4.551	1-1-2-6-0-0000-02-04-00423	193.6
4.552	1-1-2-6-0-0000-02-04-00793	40.1
4.553	1-1-2-6-0-0000-02-04-00870	15.3
4.554	1-1-2-6-0-0000-02-04-00871	8.0
4.555	1-1-2-6-0-0000-02-04-00872	15.0
4.556	1-1-2-6-0-0000-02-04-00948	4.4
4.557	1-1-2-6-0-0000-02-04-01013	13.2
4.558	1-1-2-6-0-0000-02-04-01017	29.3
4.559	1-1-2-6-0-0000-02-04-01132	18.9
4.560	1-1-2-6-0-0000-02-04-01143	7.9
4.561	1-1-2-6-0-0000-02-04-01151	34.6
4.562	1-1-2-6-0-0000-02-04-01189	10.2
4.563	1-1-2-6-0-0000-02-04-01195	4.2
4.564	1-1-2-6-0-0000-02-04-01201	26.1
4.565	1-1-2-6-0-0000-02-04-01202	8.0
4.566	1-1-2-6-0-0000-02-04-01205	17.0
4.567	1-1-2-6-0-0000-02-04-01206	29.9
4.568	1-1-2-6-0-0000-02-04-01208	17.5

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (miles de pesos)
4.569	1-1-2-6-0-0000-02-04-01245	16.9
4.570	1-1-2-6-0-0000-02-04-01282	2.9
4.571	1-1-2-6-0-0000-02-04-01283	2.3
4.572	1-1-2-6-0-0000-02-04-02184	14.8
4.573	1-1-2-6-0-0000-09-01-00001	105.4
4.574	1-1-2-6-0-0000-09-01-00002	1.1
4.575	1-1-2-6-0-0000-09-01-00003	1.2
4.576	1-1-2-6-0-0000-09-01-00004	6.3
4.577	1-1-2-6-0-0000-09-01-00005	2.7
4.578	1-1-2-6-0-0000-09-01-00006	3.9
4.579	1-1-2-6-0-0000-09-01-00007	1.8
4.580	1-1-2-6-0-0000-09-01-00008	0.4
4.581	1-1-2-6-0-0000-09-01-00009	2.9
4.582	1-1-2-6-0-0000-09-01-00010	0.5
4.583	1-1-2-6-0-0000-09-01-00011	0.9
4.584	1-1-2-6-0-0000-09-01-00012	3.1
4.585	1-1-2-6-0-0000-09-01-00013	1.0
4.586	1-1-2-6-0-0000-09-01-00014	1.2
4.587	1-1-2-6-0-0000-09-01-00015	1.7
4.588	1-1-2-6-0-0000-09-01-00016	1.6
4.589	1-1-2-6-0-0000-09-01-00017	27.7
4.590	1-1-2-6-0-0000-09-01-00018	1.9
4.591	1-1-2-6-0-0000-09-01-00019	3.6
4.592	1-1-2-6-0-0000-09-01-00020	1.8
4.593	1-1-2-6-0-0000-09-01-00021	5.2
4.594	1-1-2-6-0-0000-09-01-00022	6.6
4.595	1-1-2-6-0-0000-09-01-00023	3.5
4.596	1-1-2-6-0-0000-09-01-00024	5.7
4.597	1-1-2-6-0-0000-09-01-00025	0.5
4.598	1-1-2-6-0-0000-09-01-00026	1.3
4.599	1-1-2-6-0-0000-09-01-00027	5.4
Total		26,477.5

Nota: Las cantidades presentadas en la tabla anterior pueden variar respecto a las originales, por el redondeo a un decimal aplicado.

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 26 fracción I incisos p y q del acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal; 3, 4, 5 fracción II y 8 del acuerdo SAF 26/2015 por el que se expiden los Lineamientos para la Depuración de Cuentas Contables de la Administración Pública Estatal; 27, 28 y 29 de las Reglas de Operación y de Organización del Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán, (FOPROFEY); numeral 5 del apartado

B del acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

La entidad fiscalizada mediante los oficios SEFOET/DAF/807/2019 y SEFOET/DAF/017/2020 el primero de fecha 17 de diciembre de 2019 y el segundo de fecha 13 de enero de 2020, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cuentas por pagar

Observación número 5.

De la revisión de los estados financieros y auxiliares contables, se detectaron saldos por 3,831.3 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, en la cuenta contable "2-1-1-9-0-0000-00-00-00000 Otras cuentas por pagar a corto plazo"; la entidad no proporcionó evidencia de la verificación mensual de saldos y las gestiones de pagos correspondientes.

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31/05/2019 (miles de pesos)
5.1	2-1-1-9-0-0090-00-00-00000	3,785.5
5.2	'2-1-1-9-0-0363-00-00-00000	45.8
Total		3,831.3

Nota: Las cantidades presentadas en la tabla anterior pueden variar respecto a las originales, por el redondeo a un decimal aplicado.

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 fracción I incisos r y s del acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

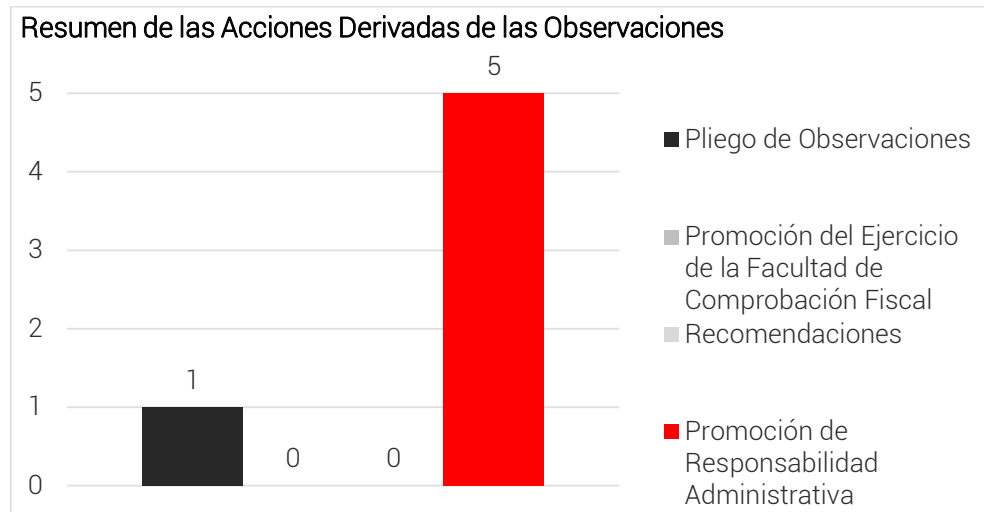
La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.



Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

B. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada durante las revisiones



Como resultado de los procedimientos de auditoría se emitieron observaciones por las cuales el ente auditado proporcionó documentación. En ese sentido, se presenta a continuación una síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada, la acción que en su caso, se promueve como consecuencia de la no atención de las observaciones y el estatus de las mismas.

Obs número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
1	La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente de dicha información se concluye que la observación fue solventada parcialmente al no haber acreditado que cumple con todos los componentes del control interno institucional.	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
2	La entidad fiscalizada mediante los oficios SEFOET/DAF/807/2019 y SEFOET/DAF/017/2020 el primero de fecha 17 de diciembre de 2019 y el segundo de fecha 13	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente

Obs número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
	de enero de 2020, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.		
3	La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que la entidad acreditó la cantidad de 2,096.3 miles de pesos, quedando pendiente de acreditar 299.2 miles de pesos.	Pliego de observaciones y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
4	La entidad fiscalizada mediante los oficios SEFOET/DAF/807/2019 y SEFOET/DAF/017/2020 el primero de fecha 17 de diciembre de 2019 y el segundo de fecha 13 de enero de 2020, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
5	La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/807/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente

Las acciones y recomendaciones presentadas en la tabla anterior que no fueron solventadas y/o atendidas o se encuentran en proceso, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del informe individual de auditoría al ente fiscalizado.

Sin perjuicio de lo anterior, la entidad fiscalizada contará con un término de 30 días hábiles para que presente la información y realice las aclaraciones o consideraciones que estime pertinentes, los cuales se someterán a análisis y en el supuesto de que la observación no sea solventada, se procederá en términos de la legislación aplicable.

Posible daño o perjuicio

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública, se estima una posible afectación de 299.2 miles de pesos a la hacienda pública.

Cabe recalcar que dicho monto no necesariamente implica una recuperación, daño o perjuicio a la hacienda pública estatal o en su caso al patrimonio de la entidad fiscalizada, pues se encuentra sujeta a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

Multas

Como resultado del proceso de fiscalización de la cuenta pública, no se impusieron multas a la presente entidad fiscalizada.

Dictamen de los informes individuales de auditoría

Con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 1, 2 fracciones I, VI y XIV, 14 fracciones V, VI, VII, IX, XVI y XXXVII, 23 fracciones I, XVI y XXI y 72 fracción I de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se emite el presente dictamen de auditoría sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran su cuenta pública del ejercicio fiscal 2018.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán y demás ordenamientos legales aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información financiera de la cuenta pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la

fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen de los informes individuales de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán** cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el presupuesto de egresos, incluyendo la revisión del manejo y custodia de recursos estatales y propios, gastos públicos, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, con excepción de lo señalado en el apartado *"A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas"*.