

## Auditoría del Programa: “MicroYuc Social” de la Secretaría de Desarrollo Social.

Cuenta Pública 2021



# Auditoría del Programa: "MicroYuc Social" de la Secretaría de Desarrollo Social.

## I. Datos Generales

### Logo



### Objetivo

Impulsar el crecimiento de micro y pequeños negocios para aumentar los ingresos, mediante la entrega de créditos a bajo costo otorgado.

### Descripción

El programa incluye el otorgamiento de un crédito con una tasa de interés del 0% a un plazo de dieciocho meses; que deberá ser destinado para la adquisición de maquinaria, equipo, herramientas o insumos para el desarrollo de un proyecto de negocio o la consolidación de una actividad productiva ya establecida, perteneciente al sector primario, secundario o terciario.

### Bienes y/o servicios que entrega el programa

Créditos de bajo costo otorgado de máximo \$25,000.00 (VEINTICINCO MIL PESOS 00/100 M.N.). Sin requerir aval ni garantía para devolver en un plazo de 18 meses.

### Beneficiarios

Podrán acceder a los beneficios del programa las personas que formen parte de la población económicamente activa y ocupada bajo la modalidad de trabajador independiente, perteneciente al sector primario, secundario y terciario. El programa abarcará los 106 municipios del estado de Yucatán.

## II. Antecedentes

De conformidad con el artículo 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 2021 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 Programa: "MicroYuc Social" de la Secretaría de Desarrollo Social correspondiente al ejercicio 2021.

### 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.

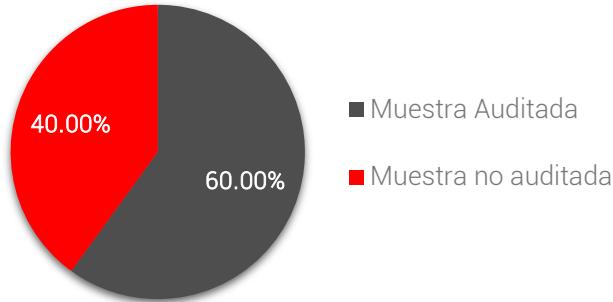
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada 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 2021 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

	Total
Universo	\$2,700,000.00
Población objetivo	\$2,700,000.00
Muestra auditada	\$1,620,000.00

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, recálculo, 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 2021.
  - 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
Adda Margarita Tello Cámara
Guelmy Gabriela Ojeda Mis
Héctor Abraham Parra Chel

### 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 emitió 1 observación, la cual no fue solventada.

## A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

### RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

#### Objetivo del Programa

El programa de crédito y financiamiento denominado MicroYuc Social, que forma parte del programa presupuestario Línea Mínima de Bienestar, tiene por objetivo que las personas que viven con ingreso por debajo de la línea mínima de bienestar y con rezago educativo incrementen su ingreso monetario y accedan a políticas compensatorias en materia educativa mediante el otorgamiento de créditos a bajo costo.

#### Población objetivo y cobertura

Podrán acceder a los beneficios del programa las personas que formen parte de la población económicamente activa y ocupada bajo la modalidad de trabajador independiente y abarcará los ciento seis municipios del estado de Yucatán.

#### Descripción

El programa incluye el otorgamiento de un crédito con una tasa de interés del 0% a un plazo de dieciocho meses; que deberá ser destinado para la adquisición de maquinaria, equipo, herramientas o insumos para el desarrollo de un proyecto de negocio o la consolidación de una actividad productiva ya establecida.

#### Revisión de entrega y recuperación de apoyos

Observación número 1.

De la revisión del otorgamiento de los créditos y de su recuperación, se detectaron 267 acreditados quienes presentan atraso en sus mensualidades al 31 de mayo de 2022, lo que representa un monto total de \$696,695.00 (SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) pendiente por recuperar; la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de haber aplicado las sanciones correspondientes.

INFORME INDIVIDUAL  
 AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
 SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
 DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario			Revisión documental	Mensualidades			
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago		Total recuperado	Transcurridas	Pagadas	Atrasadas
1.1	344910	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.2	344275	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.3	344276	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.4	344277	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.5	344278	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.6	346222	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.7	346320	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.8	346223	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.9	346221	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.10	349332	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.11	344719	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.12	344699	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.13	344707	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.14	344708	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.15	345845	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.16	345817	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.17	344787	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.18	344718	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.19	344868	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.20	345204	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.21	345449	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.22	345203	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.23	345181	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.24	345180	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.25	345225	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00
1.26	345224	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.27	344710	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.28	344709	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.29	344786	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00

INFORME INDIVIDUAL  
AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC"  
SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario			Revisión documental	Mensualidades			Monto atrasado
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago		Total recuperado	Transcurridas	Pagadas	
1.30	346248	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.31	346252	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.32	346324	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.33	346251	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.34	346335	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.35	346329	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.36	346325	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.37	346337	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00
1.38	346334	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.39	346331	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.40	346321	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.41	325738	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.42	346330	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.43	346322	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.44	346328	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.45	346250	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.46	346333	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.47	346327	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,942.00	11	7	4	\$1,116.00
1.48	292864	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.49	324668	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.50	346332	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.51	346323	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.52	348651	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.53	346862	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.54	326587	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.55	348895	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.56	326589	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.57	345835	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.58	345834	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.59	345833	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00

INFORME INDIVIDUAL  
 AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
 SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
 DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario					Revisión documental	Mensualidades		
	Número en el padrón de beneficiarios	Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago	Total recuperado		Transcurridas	Pagadas	Atrasadas
1.60	252403	\$6,000.00	\$333.00	15/07/2021	\$999.00	11	3	8	\$2,664.00
1.61	345120	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.62	345438	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.63	289397	\$6,000.00	\$333.00	15/07/2021	\$333.00	11	1	10	\$3,330.00
1.64	346164	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.65	345116	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.66	252922	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	3	8	\$4,448.00
1.67	344890	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.68	344889	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.69	345440	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.70	344893	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.71	346158	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.72	344892	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.73	344891	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.74	346162	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.75	346340	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.76	346343	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.77	346350	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.78	346344	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.79	346341	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.80	346349	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.81	346348	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.82	346342	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.83	346345	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.84	346152	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.85	344882	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,946.00	11	7	4	\$1,112.00
1.86	344881	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.87	344880	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.88	349166	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00
1.89	344716	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00

INFORME INDIVIDUAL  
AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC"  
SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario				Revisión documental	Mensualidades			Monto atrasado
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago	Total recuperado		Transcurridas	Pagadas	Atrasadas	
1.90	344869	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00	
1.91	344715	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00	
1.92	344700	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.93	344701	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,802.00	11	6	5	\$1,256.00	
1.94	347777	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00	
1.95	344870	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.96	348771	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,120.00	11	4	7	\$1,938.00	
1.97	344759	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.98	346247	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.99	344751	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.100	344753	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.101	344752	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.102	345840	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00	
1.103	345839	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.104	345844	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.105	344712	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00	
1.106	344871	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00	
1.107	344745	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,279.00	
1.108	345444	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.109	345443	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.110	344850	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.111	344848	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,664.00	11	6	5	\$1,394.00	
1.112	345206	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00	
1.113	345205	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.114	344851	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00	
1.115	345448	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00	
1.116	326271	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$1,167.00	11	3	8	\$3,112.00	
1.117	344706	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00	
1.118	345821	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00	
1.119	344873	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00	

INFORME INDIVIDUAL  
 AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
 SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
 DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario				Revisión documental	Mensualidades		
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago	Total recuperado		Transcurridas	Pagadas	Atrasadas
1.120	345192	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.121	344847	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.122	347776	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.123	347774	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.124	342099	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$556.00	11	1	10	\$5,560.00
1.125	344800	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.126	344846	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.127	346859	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,781.00	11	10	1	\$277.00
1.128	348898	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.129	346857	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,946.00	11	7	4	\$1,112.00
1.130	346856	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.131	347878	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.132	345830	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.133	345831	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.134	342276	\$6,000.00	\$333.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,663.00
1.135	344911	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.136	345836	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.137	254411	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,946.00	11	7	4	\$1,112.00
1.138	254804	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.139	289891	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.140	295592	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.141	324482	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$389.00	11	1	10	\$3,890.00
1.142	325533	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$834.00	11	3	8	\$2,224.00
1.143	325736	\$6,000.00	\$333.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,663.00
1.144	327778	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.145	335499	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	5	6	\$3,336.00
1.146	335796	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.147	335862	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$5,577.00	11	10	1	\$539.00
1.148	336095	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$6,116.00
1.149	336096	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$6,116.00

INFORME INDIVIDUAL  
AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC"  
SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario			Revisión documental	Mensualidades			Monto atrasado
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago		Total recuperado	Transcurridas	Pagadas	
1.150	336340	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.151	336341	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$4,452.00	11	10	1	\$432.00
1.152	336342	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$1,776.00	11	4	7	\$3,108.00
1.153	336343	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$4,446.00	11	10	1	\$438.00
1.154	337742	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,524.00	11	9	2	\$534.00
1.155	339956	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.156	340521	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$4,440.00	11	10	1	\$444.00
1.157	341464	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$389.00	11	1	10	\$3,890.00
1.158	341465	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$400.00	11	1	10	\$3,879.00
1.159	341466	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.160	341705	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.161	341711	\$20,000.00	\$1,111.00	15/07/2021	\$2,222.00	11	2	9	\$9,999.00
1.162	341712	\$20,000.00	\$1,111.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$12,221.00
1.163	341713	\$20,000.00	\$1,111.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$12,221.00
1.164	342102	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$589.00	11	2	9	\$3,690.00
1.165	342143	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.166	342277	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.167	342316	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$888.00	11	2	9	\$3,996.00
1.168	342326	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.169	342327	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.170	342329	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.171	342331	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$4,440.00	11	10	1	\$444.00
1.172	342599	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$2,220.00	11	5	6	\$2,664.00
1.173	342601	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$3,108.00	11	7	4	\$1,776.00
1.174	342792	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$444.00	11	1	10	\$4,440.00
1.175	342793	\$10,000.00	\$556.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$6,116.00
1.176	342998	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.177	342999	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$1,332.00	11	3	8	\$3,552.00
1.178	343000	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$389.00	11	1	10	\$3,890.00
1.179	343005	\$8,000.00	\$444.00	15/07/2021	\$888.00	11	2	9	\$3,996.00

INFORME INDIVIDUAL  
 AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
 SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
 DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario				Revisión documental	Mensualidades		
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago	Total recuperado		Transcurridas	Pagadas	Atrasadas
1.180	343837	\$7,000.00	\$389.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$4,279.00
1.181	344265	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$888.00	11	2	9	\$3,996.00
1.182	344266	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$1,332.00	11	3	8	\$3,552.00
1.183	344267	\$6,000.00	\$333.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,663.00
1.184	344268	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$4,884.00
1.185	344451	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,942.00	11	7	4	\$1,116.00
1.186	344694	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.187	344697	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.188	344704	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.189	344711	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.190	344717	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.191	344748	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.192	344760	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.193	344762	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.194	344763	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.195	344767	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.196	344768	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.197	344770	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,502.00	11	9	2	\$556.00
1.198	344771	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.199	344781	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.200	344782	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.201	344788	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.202	344789	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$1,776.00	11	4	7	\$3,108.00
1.203	344790	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$3,108.00	11	7	4	\$1,776.00
1.204	344791	\$8,000.00	\$444.00	15/07 /2021	\$3,996.00	11	9	2	\$888.00
1.205	344883	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.206	344884	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.207	344885	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.208	344897	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.209	344898	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00

INFORME INDIVIDUAL  
AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario			Revisión documental	Mensualidades			Monto atrasado
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago		Total recuperado	Transcurridas	Pagadas	
1.210	344900	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,531.00	11	9	2	\$527.00
1.211	344912	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,279.00
1.212	344913	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,279.00
1.213	344914	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.214	345115	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,782.00	11	10	1	\$276.00
1.215	345117	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.216	345193	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.217	345194	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.218	345252	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.219	345439	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.220	345441	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,156.00	11	4	7	\$1,902.00
1.221	345802	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.222	345803	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.223	345805	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00
1.224	345807	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.225	345809	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.226	345811	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.227	345814	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,000.00	11	7	4	\$1,058.00
1.228	345815	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.229	345819	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.230	345820	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.231	345828	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.232	345838	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.233	345842	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.234	345843	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.235	345846	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,946.00	11	7	4	\$1,112.00
1.236	346249	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.237	346338	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.238	346473	\$7,000.00	\$389.00	15/07/2021	\$0.00	11	0	11	\$4,279.00
1.239	346692	\$5,000.00	\$278.00	15/07/2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00

INFORME INDIVIDUAL  
 AUDITORÍA DEL PROGRAMA: "MICROYUC  
 SOCIAL" DE LA SECRETARÍA DE  
 DESARROLLO SOCIAL

Obs número	Número en el padrón de beneficiarios	Según expediente y documentos suscritos por el beneficiario				Revisión documental	Mensualidades		
		Monto otorgado	Amortización mensual	Fecha del primer pago	Total recuperado		Transcurridas	Pagadas	Atrasadas
1.240	346695	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.241	346697	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.242	346700	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.243	346850	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.244	346851	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,390.00	11	5	6	\$1,668.00
1.245	346852	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,780.00	11	10	1	\$278.00
1.246	346853	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$2,224.00	11	8	3	\$834.00
1.247	346860	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.248	346861	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.249	347044	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.250	347061	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.251	347153	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.252	347778	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.253	347805	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.254	347879	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.255	347961	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$556.00	11	2	9	\$2,502.00
1.256	348197	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.257	348247	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.258	348644	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.259	348646	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.260	348647	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,668.00	11	6	5	\$1,390.00
1.261	348650	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.262	349029	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,000.00	11	4	7	\$2,058.00
1.263	349038	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.264	349198	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
1.265	349199	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$1,112.00	11	4	7	\$1,946.00
1.266	349557	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$278.00	11	1	10	\$2,780.00
1.267	349714	\$5,000.00	\$278.00	15/07 /2021	\$0.00	11	0	11	\$3,058.00
		<b>TOTALES</b>			<b>\$228,966.00</b>				<b>\$696,695.00</b>

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 160 párrafos primero y segundo, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 12 fracción II y 13 del acuerdo Sedesol 003/2019 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Crédito y Financiamiento denominado MicroYuc Social; 17 fracción IX del acuerdo Sedesol 7/2020 por el que se modifica el acuerdo 003/2019 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Crédito y Financiamiento denominado MicroYuc Social, como parte del Plan Estatal para Impulsar la Economía, los Empleos y la Salud.

La entidad fiscalizada mediante oficio SDS-DS-0378/2022 de fecha 10 de agosto de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

**Estado de la observación:** no solventada.

**Acción:** promoción de responsabilidad administrativa.

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

Resumen de las Acciones Derivadas de las Observaciones



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.

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
1	<p>La entidad fiscalizada mediante oficio SDS-DS-0378/2022 de fecha 10 de agosto de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada

### Possible daño o perjuicio

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública, se estima que no hay posible afectación a la hacienda pública.

### 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 2021.

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 **Programa: "MicroYuc Social" de la Secretaría de Desarrollo Social** 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*".