

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

Cuenta Pública 2022

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 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 2022 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 2022.

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.

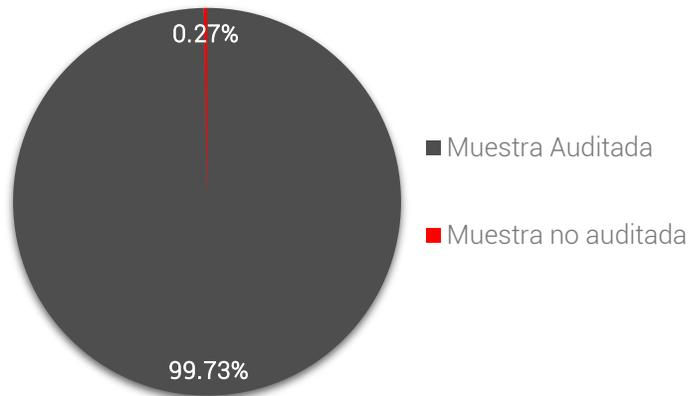
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada 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 2022 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

	Total
Universo	\$100,462,513.18
Población objetivo	\$100,462,513.18
Muestra auditada	\$100,193,704.40

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 2022.
 - 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
Deyna Elizet Castillo Bacelis
Addy Giovana Góngora Castillo
Gaspar Roberto Chan Sulú
David Abraham González Mastache

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 2 observaciones, las cuales no fueron solventadas.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Cuentas por cobrar

Observación número 1.

De la revisión de los estados financieros y auxiliares contables proporcionados por la entidad fiscalizada se detectaron saldos por \$22,133,685.23 (VEINTIDÓS MILLONES CIENTO TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 23/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2022, en subcuentas de la cuenta "1-1-2-6-0-0000-00-00-00000 de Préstamos otorgados (FOPROFEY) a corto plazo", por los conceptos de los créditos otorgados provenientes de ejercicios anteriores y que permanecen vigentes en contabilidad. La entidad no proporcionó evidencia del análisis y evaluación del comportamiento de las cuentas, la estimación para cuentas incobrables o 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 2022
1.1	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00001	\$3,190,000.00
1.2	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00002	\$254,000.00
1.3	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00004	\$6,000,000.00
1.4	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00008	\$150,000.00

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2022
1.5	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00009	\$25,000.00
1.6	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00010	\$29,000.00
1.7	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00011	\$57,956.39
1.8	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00012	\$68,000.00
1.9	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00013	\$91,876.19
1.10	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00015	\$66,800.00
1.11	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00017	\$12,595.00
1.12	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00018	\$24,800.00
1.13	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00019	\$49,300.00
1.14	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00020	\$99,200.00
1.15	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00021	\$18,600.00
1.16	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00022	\$80,000.00
1.17	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00023	\$34,638.97
1.18	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00025	\$30,000.00
1.19	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00026	\$47,300.00
1.20	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00027	\$50,300.00
1.21	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00028	\$100,000.00
1.22	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00032	\$50,000.00
1.23	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00035	\$10,568.00
1.24	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00036	\$15,000.00
1.25	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00037	\$22,500.00
1.26	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00040	\$20,000.00
1.27	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00043	\$6,600.00
1.28	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00044	\$13,000.00
1.29	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00047	\$103,633.99
1.30	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00048	\$106,305.33
1.31	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00049	\$200,000.00
1.32	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00050	\$200,000.00
1.33	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00051	\$113,491.51
1.34	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00052	\$46,000.00
1.35	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00055	\$50,000.00
1.36	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00057	\$200,000.00
1.37	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00058	\$20,000.00
1.38	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00060	\$33,000.00
1.39	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00063	\$84,000.00
1.40	'1-1-2-6-0-0000-01-01-00068	\$40,000.00
1.41	'1-1-2-6-0-0000-02-01-00255	\$611,122.00
1.42	'1-1-2-6-0-0000-02-01-00338	\$701,227.17
1.43	'1-1-2-6-0-0000-02-01-00389	\$583,334.00
1.44	'1-1-2-6-0-0000-02-01-00867	\$400,000.00
1.45	'1-1-2-6-0-0000-02-01-01272	\$392,044.57
1.46	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00022	\$36,120.00
1.47	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00025	\$17,000.00
1.48	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00031	\$20,281.51
1.49	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00035	\$24,716.00
1.50	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00041	\$45,600.48
1.51	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00046	\$30,000.00
1.52	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00047	\$21,463.77
1.53	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00068	\$401,391.00
1.54	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00072	\$15,000.00
1.55	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00075	\$19,950.00
1.56	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00083	\$29,151.00

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2022
1.57	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00092	\$33,344.00
1.58	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00111	\$18,000.00
1.59	1-1-2-6-0-0000-02-02-00112	\$16,199.00
1.60	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00119	\$45,836.00
1.61	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00120	\$26,404.00
1.62	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00150	\$33,587.29
1.63	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00152	\$36,424.00
1.64	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00153	\$44,448.00
1.65	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00154	\$27,000.00
1.66	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00166	\$21,477.21
1.67	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00170	\$16,956.00
1.68	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00177	\$21,087.00
1.69	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00209	\$38,334.00
1.70	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00225	\$15,000.00
1.71	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00247	\$16,506.00
1.72	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00269	\$48,612.00
1.73	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00310	\$18,927.50
1.74	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00326	\$15,000.00
1.75	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00339	\$50,000.00
1.76	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00340	\$225,490.23
1.77	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00374	\$15,000.00
1.78	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00416	\$84,642.00
1.79	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00425	\$15,000.00
1.80	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00459	\$15,900.54
1.81	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00479	\$41,000.00
1.82	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00482	\$15,922.00
1.83	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00488	\$15,000.00
1.84	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00525	\$20,147.75
1.85	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00574	\$290,000.00
1.86	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00576	\$23,250.00
1.87	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00581	\$20,838.00
1.88	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00585	\$21,877.00
1.89	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00599	\$19,138.02
1.90	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00670	\$20,836.00
1.91	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00713	\$15,299.77
1.92	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00718	\$42,500.00
1.93	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00735	\$62,780.00
1.94	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00763	\$23,336.00
1.95	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00818	\$19,172.00
1.96	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00821	\$30,000.00
1.97	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00825	\$18,904.00
1.98	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00843	\$37,998.21
1.99	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00863	\$22,071.46
1.100	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00894	\$23,336.00
1.101	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00959	\$24,187.00
1.102	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00961	\$17,972.41
1.103	'1-1-2-6-0-0000-02-02-00982	\$29,167.00
1.104	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01050	\$16,837.76
1.105	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01064	\$21,749.77
1.106	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01089	\$24,670.00
1.107	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01140	\$36,109.80
1.108	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01168	\$26,750.00



Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2022
1.109	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01211	\$29,000.00
1.110	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01219	\$17,775.70
1.111	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01226	\$47,318.04
1.112	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01236	\$19,789.85
1.113	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01246	\$29,200.00
1.114	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01249	\$31,943.00
1.115	'1-1-2-6-0-0000-02-02-01263	\$27,775.48
1.116	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00066	\$733,338.00
1.117	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00074	\$47,224.00
1.118	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00090	\$34,732.00
1.119	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00097	\$29,338.00
1.120	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00101	\$38,896.00
1.121	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00102	\$21,000.00
1.222	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00114	\$18,076.00
1.123	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00246	\$127,280.00
1.124	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00250	\$133,340.00
1.125	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00296	\$18,158.07
1.126	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00303	\$25,401.31
1.127	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00330	\$44,448.00
1.128	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00341	\$479,164.85
1.129	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00345	\$15,000.00
1.130	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00381	\$22,918.00
1.131	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00384	\$30,000.00
1.132	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00417	\$262,418.00
1.133	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00454	\$100,000.00
1.134	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00508	\$19,000.00
1.135	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00667	\$16,813.00
1.136	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00685	\$43,060.00
1.137	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00736	\$21,779.62
1.138	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00738	\$18,800.00
1.139	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00742	\$42,560.00
1.140	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00764	\$15,560.00
1.141	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00788	\$28,800.00
1.142	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00905	\$18,293.00
1.143	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00932	\$25,200.00
1.144	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00945	\$24,264.00
1.145	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00960	\$21,333.49
1.146	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00963	\$31,335.98
1.147	'1-1-2-6-0-0000-02-03-00978	\$20,005.86
1.148	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01010	\$20,836.00
1.149	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01022	\$19,166.40
1.150	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01068	\$18,052.10
1.151	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01099	\$18,277.26
1.152	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01114	\$16,112.64
1.153	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01117	\$40,736.96
1.154	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01122	\$20,831.99
1.155	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01136	\$16,500.00
1.156	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01138	\$17,148.84
1.157	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01144	\$18,944.95
1.158	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01150	\$33,056.00
1.159	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01160	\$20,141.95
1.160	'1-1-2-6-0-0000-02-03-01186	\$50,000.00

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2022
1.161	'1-1-2-6-0-0000-02-03-05798	\$260,516.35
1.162	'1-1-2-6-0-0000-02-03-05799	\$131,249.55
1.163	'1-1-2-6-0-0000-02-04-00423	\$193,555.00
1.164	'1-1-2-6-0-0000-02-04-00870	\$15,334.61
1.165	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01017	\$29,329.19
1.166	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01151	\$34,631.13
1.167	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01201	\$26,142.90
1.168	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01205	\$16,973.16
1.169	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01206	\$29,656.03
1.170	'1-1-2-6-0-0000-02-04-01208	\$17,543.03
1.171	'1-1-2-6-0-0000-02-04-05915	\$612,621.47
1.172	'1-1-2-6-0-0000-09-01-00001	\$105,390.74
1.173	'1-1-2-6-0-0000-09-01-00017	\$27,665.55
1.174	'1-1-2-6-0-0000-09-01-00028	\$551,040.58
Total		\$22,133,685.23

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, 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 oficio SEFOET/DAF/581/2023 de fecha 7 de noviembre de 2023, 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.

Cuentas por pagar

Observación número 2.

De la revisión de los estados financieros y auxiliares contables proporcionados por la entidad fiscalizada, se detectaron saldos por \$43,773.48 (CUARENTA Y TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 48/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2022, en subcuentas de la cuenta "2-1-1-9-0-0000-00-00-00000 Otras cuentas por pagar a corto plazo", por los conceptos de pagos varios provenientes de ejercicios anteriores y que

permanecen vigentes en contabilidad. La entidad no proporcionó evidencia del análisis y evaluación del comportamiento de las cuentas o resultado de las acciones en la gestión de pago correspondientes, identificación del origen del recurso o la depuración de sus cuentas contables, ya que representan cuentas mayores a tres meses.

Observación número	Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre de 2022
2.1	'2-1-1-9-0-0024-00-00-00000	\$1,227.61
2.2	'2-1-1-9-0-0073-00-00-00000	\$782.57
2.3	'2-1-1-9-0-0076-00-00-00000	\$457.31
2.4	'2-1-1-9-0-0090-00-00-00000	\$19,272.65
2.5	'2-1-1-9-0-0093-00-00-00000	\$53.10
2.6	'2-1-1-9-0-0099-00-00-00000	\$1,050.00
2.7	'2-1-1-9-0-0140-00-00-00000	\$1,442.71
2.8	'2-1-1-9-0-0212-00-00-00000	\$85.02
2.9	'2-1-1-9-0-0229-00-00-00000	\$14,537.75
2.10	'2-1-1-9-0-0245-00-00-00000	\$69.80
2.11	'2-1-1-9-0-0293-00-00-00000	\$58.00
2.12	'2-1-1-9-0-0342-00-00-00000	\$360.00
2.13	'2-1-1-9-0-0352-00-00-00000	\$1,970.00
2.14	'2-1-1-9-0-0369-00-00-00000	\$549.98
2.15	'2-1-1-9-0-0392-00-00-00000	\$83.26
2.16	'2-1-1-9-0-0394-00-00-00000	\$179.59
2.17	'2-1-1-9-0-0397-00-00-00000	\$1,285.78
2.18	'2-1-1-9-0-0400-00-00-00000	\$245.10
2.19	'2-1-1-9-0-0401-00-00-00000	\$63.25
Total		\$43,773.48

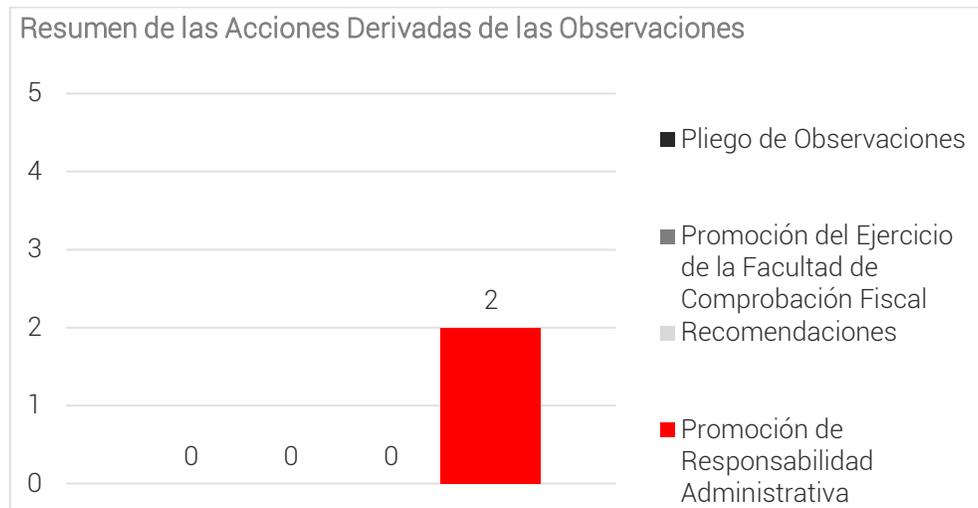
Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 26 fracción I incisos r y s del acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal; 3, 5 fracción III y 8 del acuerdo SAF 26/2015 por el que se expiden los Lineamientos para la Depuración de Cuentas Contables de la Administración Pública Estatal.

La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/581/2023 de fecha 7 de noviembre de 2023, 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



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	La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/581/2023 de fecha 7 de noviembre de 2023, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
2	La entidad fiscalizada mediante oficio SEFOET/DAF/581/2023 de fecha 7 de noviembre de 2023, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada

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 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 2022.

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"*.