

Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Yucatán

Cuenta Pública 2024

Informe Individual de Auditoría del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Yucatán

Datos Generales

a. Misión

Tiene por objeto garantizar las prestaciones de seguridad social que contribuyan a mejorar la calidad de vida de los servidores públicos, los jubilados, y de sus dependientes económicos de las entidades federativas afiliadas, a través de la protección de los medios de subsistencia, la asistencia médica, las prestaciones económicas que por ley les correspondan y los servicios sociales necesarios para su bienestar.

b. Visión

Ser una institución fortalecida financiera y organizacionalmente, capaz de cumplir con eficiencia con los compromisos de seguridad social que se tiene para con los servidores públicos y jubilados de las entidades públicas afiliadas.

c. Ubicación

Calle 66 N. 525 x 65 y 67 C:P: 97000 Mérida, Yucatán

I. Introducción

De conformidad con el artículo 30, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, el Congreso del Estado, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisa la cuenta pública del año inmediato anterior. Esta revisión tiene como objetivo evaluar la gestión financiera y verificar que se ha ajustado a las disposiciones del presupuesto de egreso.

La cuenta pública del ejercicio fiscal 2024 es el informe que presenta la gestión financiera, presupuestaria y programática del ente público, refleja el ejercicio del gasto, la recaudación del ingreso, así como los registros contables de las operaciones. La auditoría, a través de guías específicas y la selección de muestras representativas, examina el cumplimiento del marco normativo aplicable, asegurando una revisión exhaustiva de la información, la obtención del ingreso y la correcta ejecución del gasto.

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 emite el informe individual de auditoría, obtenido con relación a la cuenta pública del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Yucatán** correspondiente al ejercicio 2024.

II. Objetivo de la Auditoría

La auditoría de cumplimiento financiero tiene como objetivo evaluar la eficacia y eficiencia del control interno, incluyendo la revisión de políticas, procedimientos y controles que aseguran la veracidad de la información financiera presentada en la cuenta pública, validando el cumplimiento de la normativa aplicable en la gestión de los recursos estatales, identificando errores, riesgos y debilidades en los procesos y sistemas.

III. Criterios de selección

Para asegurar la efectividad de la auditoría en la determinación de los rubros y operaciones a revisar se obtuvo la información financiera y contable correspondiente a los ingresos y gastos que integran la cuenta pública 2024 de la entidad fiscalizada considerando dos enfoques principales el cualitativo y cuantitativo conforme a las facultades y atribuciones establecidas en el marco legal aplicable al proceso de fiscalización.

En el cualitativo se identificaron los rubros y operaciones mediante el análisis del tipo de recurso, el volumen de las operaciones, los factores de riesgo y antecedentes.

En el cuantitativo se determinó la muestra sobre los egresos utilizando datos financieros y contables para garantizar la pertinencia y confiabilidad de las pruebas de auditoría.

Este proceso se llevó a cabo conforme a las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe, establecidas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y en estricto cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad del CONAC y otras disposiciones legales aplicables.

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, que permitiera evaluar la razonabilidad de la información financiera, la efectividad del control interno y el cumplimiento de las regulaciones legales y normativas. Para ello, se seleccionaron técnicas como la inspección, observación, indagación, recalcular, repetición y procedimientos analíticos, que se aplicaron de forma individual o combinada. La selección de estos procedimientos, la naturaleza, el momento y el alcance de su aplicación, fueron determinados por el nivel de riesgo identificado, considerando tanto el riesgo inherente como el riesgo de control. La evaluación de estos riesgos permitió concluir que se identificaron observaciones durante el período fiscalizado.

Para la obtención de evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia para corroborar las cifras y revelaciones de la cuenta pública 2024

- Pruebas de control.
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas de doble propósito.

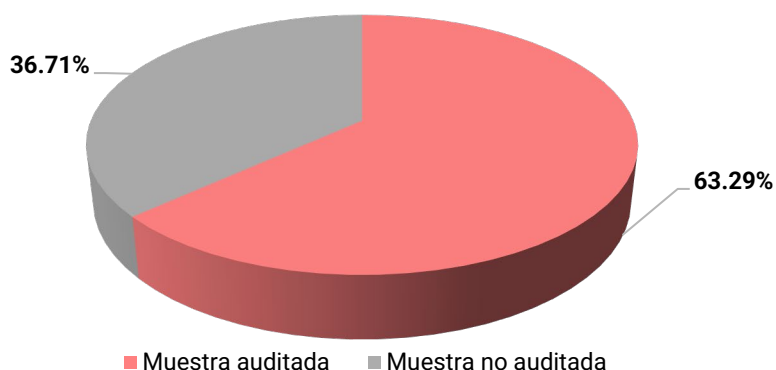
2. Verificación de la correcta aplicación de la normativa vigente a las operaciones registradas en la contabilidad, con el objetivo de emitir el Informe Individual.

V. Alcance

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2024 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos y afectación del gasto como se indica a continuación:

	Total
Universo	\$ 2,878,425,072.79
Población objetivo	\$ 2,300,570,843.79
Muestra auditada	\$ 1,456,099,613.63

Representatividad de la Muestra



La revisión y fiscalización se efectuó a los Recursos de Ingresos Propios.

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
C.P. Rebeca Inés Ruz Villasuso
C.P. Rosa Isela Fernández Cruz
L.C.P. Glendy Noemi Chi Estrella
L.C.P. San Justino Torres Pacheco
C.P. Wilma Guadalupe Lara Villanueva

VII. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando las 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). También da cumplimiento a las diversas disposiciones legales aplicables e incluye 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. A través de estas disposiciones se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Evaluación. De la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados preliminares de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente 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 y acciones determinadas” de este informe.

VIII. 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 3 observaciones, las cuales fueron solventadas parcialmente.

a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Observación número 1.

Observado sin monto.

De la revisión de los estados financieros y de la cartera proporcionada por la Entidad; se detectó diferencia por \$1,264,796.33 (Son: un millón doscientos sesenta y cuatro mil setecientos noventa y seis pesos 33/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2024, en las cuentas contables "1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo, 1.1.2.4 Ingresos por recuperar a corto plazo y 1.1.2.6 Préstamos otorgados a corto plazo" de acuerdo a la tabla anexa, por lo cual la entidad no proporcionó la integración, evidencia, análisis o acciones realizadas para la depuración o corrección de la citada diferencia.

Observación número	Cuentas por Cobrar (Cuenta contable / Concepto)	Saldo al		Diferencia
		31/12/2024		
		Contabilidad	Cartera	
1.1	1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO			
	1.1.2.2.1 ENTIDADES PRESTAMOS	\$1,887,410.99	\$18,801,176.99	-\$133.00
	1.1.2.2.2 ENTIDADES PRESTAMOS PLUS	\$16,913,633.00		
	1.1.2.2.5 INTERESES POR COBRAR A ENTIDADES PRESTAMO PLUS	\$12,235.28	\$12,235.28	\$0.00
	1.1.2.2.12 PRIMAS POR PRESTAMOS POR COBRAR	\$94.18	\$0.00	\$94.18
	1.1.2.2.14 INGRESOS VARIOS POR RECUPERAR	\$0.03	\$0.00	\$0.03
	1.1.2.2.15 COBROS POR REALIZAR	\$2,172,423.75	\$2,173,000.00	-\$576.25
1.2	1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO			
	1.1.2.4.1 ENTIDADES CUOTAS Y APORTACIONES	\$109,992,781.47	\$110,001,445.74	-\$8,664.27
	1.1.2.4.2 ENTIDADES INTERESES	\$33,409,430.05	\$32,996,251.17	\$413,178.88
1.3	1.1.2.6 PRESTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO			
	1.1.2.6.1 SIN INTERESES	\$32,743.44	\$32,622.92	\$120.52
	1.1.2.6.2 LINEA BLANCA	\$2,625,638.93	\$2,856,061.38	-\$230,422.45
	1.1.2.6.3 CORTO PLAZO	\$41,396,257.18	\$41,771,771.73	-\$375,514.55
	1.1.2.6.4 TELEFONIA Y ACCESORIOS C/INT	\$796,814.56	\$879,345.34	-\$82,530.78
	1.1.2.6.7 PLUS 12 MESES	\$135,046,461.91	\$98,275,187.21	-\$980,348.60
	1.1.2.6.17 PLUS 12 MESES POR RECUPERAR	-\$37,751,623.30		
	1.1.2.6.12 BICICLETAS	\$14,742.21	\$14,742.25	-\$0.04
	Suma	\$306,549,043.68	\$307,813,840.01	-\$1,264,796.33

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio ISS/DG/CI/0367/2025 de fecha 25 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que solventa parcialmente.

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 2.

Monto observado: \$20,237.00 (Son: veinte mil doscientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.).

De la revisión de los estados financieros, auxiliares de cuentas, estados de cuentas bancarios, pólizas de registro contable con su documentación soporte y auxiliares de cuentas de eventos posteriores al 31 de mayo de 2025; se observaron saldos por \$20,237.00 (Son: veinte mil doscientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2024 en la cuenta deudores diversos por cobrar a corto plazo, "1.1.2.3.3.18.1 Pagos indebidos" por concepto de pagos duplicados; por la cual la entidad no proporcionó documentación y justificaciones que demuestren la aclaración de los saldos, acciones o gestiones realizadas para su depuración o corrección considerando la recuperación del saldo o en su caso la cancelación del mismo.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto	Importe
2.1	100-17	31/12/2024	Registro pago duplicado CFE no servicio 770160300035, aplicado en los meses post	\$18,522.00
2.2	102-17	31/12/2024	Registro del pago duplicado SAF por concepto de pago de tenencia vehicular.	\$1,715.00
Total				\$20,237.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 26 fracción I inciso p) 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, reformado mediante Acuerdo SCG 16/2018 por el que se modifican 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 ISS/DG/CI/0367/2025 de fecha 25 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que solventa parcialmente.

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 3.

Monto observado: \$19,951,455.89 (Son: diecinueve millones novecientos cincuenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 89/100 M.N.).

De la revisión de los estados financieros y del reporte de cartera proporcionado por la entidad; se detectó una diferencia por \$19,951,455.89 (Son: diecinueve millones novecientos cincuenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 89/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2024, en las cuentas contables "2.1.1.9, Otras cuentas por pagar a corto plazo" y "2.2.2.1, Documentos comerciales por pagar a largo plazo" de acuerdo a la tabla anexa, por la cual la entidad no proporciono las gestiones requeridas y autorizadas para la corrección de dicha diferencia.

Observación número	Cuenta Contable	Concepto	Saldo de Cartera	Saldo según Balanza CP (12)	Diferencia
3.1	2.1.1.9.2.9	POSICIONES ESTRATEGICAS EN CARTERA PEC, S.A.P.I. de C.V.	\$783,533.82	\$694,188.08	\$89,345.74
	2.1.1.9.2.5	GRUPO KELQ, S.A.P.I. DE C.V. SOFOM E.N.R.	-\$31.49	-\$46.72	\$15.23
	2.1.1.9.2.20	GRUPO PIDECO S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	-\$5.02	-\$9.03	\$4.01
	2.1.1.9.2.18	ATTENDO, S.A.P.I. DE C.V. SOFOM E.N.R.	-\$9.27	-\$25.89	\$16.62
	2.1.1.9.2.13	DINERITO AUDAZ, S.A.P.I. DE C.V., SOFOM E.N.R.	\$44,951,983.99	\$44,951,981.28	\$2.71
	2.1.1.9.2.21	INBURSA S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	\$1,641,351.71	-\$915,907.33	\$2,557,259.04
	2.1.1.9.2.23	HXTI, S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	\$31,551,335.97	\$31,551,335.97	\$0.00
Total a Corto Plazo			\$78,928,159.71	\$76,281,516.36	\$2,646,643.35
3.2	LP (18 y mas)				
	2.2.2.1.2.4	POSICIONES ESTRATEGICAS EN CARTERA PEC, S.A.P.I. de C.V.	\$5,680,645.01	\$5,998,606.96	-\$317,961.95
	2.2.2.1.2.3	GRUPO KELQ, S.A.P.I. DE C.V. SOFOM E.N.R.	\$7,583,405.03	\$7,583,376.24	\$28.79
	2.2.2.1.2.6	GRUPO PIDECO S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	\$23,737.88	\$23,933.11	-\$195.23
	2.2.2.1.2.7	ATTENDO, S.A.P.I. DE C.V. SOFOM E.N.R.	\$1,017,812.40	\$1,017,793.48	\$18.92
	2.2.2.1.2.5	DINERITO AUDAZ, S.A.P.I. DE C.V., SOFOM E.N.R.	\$41,893,021.76	\$41,893,011.15	\$10.61
	2.2.2.1.2.8	INBURSA S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	\$120,845,991.43	\$103,223,080.03	\$17,622,911.40
	2.2.2.1.2.9	HXTI, S.A. DE C.V., SOFOM, E.N.R.	\$208,695,835.50	\$208,695,835.50	\$0.00
Total a Largo Plazo			\$385,740,449.01	\$368,435,636.47	\$17,304,812.54
					Diferencia \$19,951,455.89

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 33 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio ISS/DG/CI/0367/2025 de fecha 25 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que solventa parcialmente.

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

b. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada

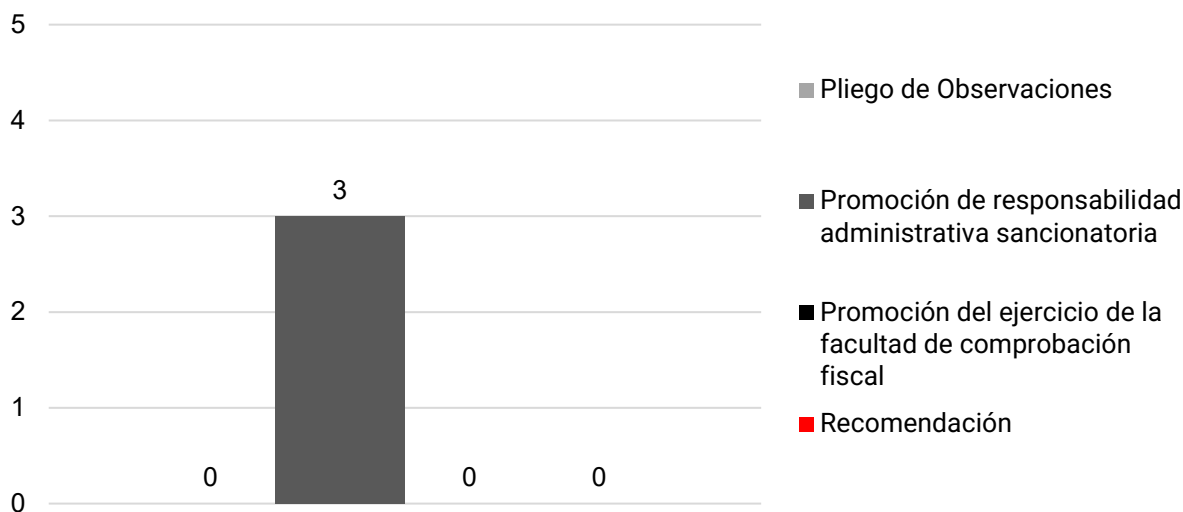
La entidad fiscalizada proporcionó a esta Auditoría mediante el oficio ISS/DG/CI/0367/2025, de fecha 25 de noviembre de 2025, recibido el día 26 de noviembre de 2025, la información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

Es de aclarar que, una vez valorada y revisada la información y/o documentación proporcionada por la entidad, se dan por solventadas, en su totalidad, aquellas observaciones cuya información y/o documentación revisada fue suficiente, por lo que no requieren emitir acciones; y, en caso de no aportar elementos suficientes para atender las observaciones, estas se clasifican como no solventadas o parcialmente solventadas.

Como resultado de lo anterior, a continuación, se presenta cuadro de resumen de observaciones y acciones a promover:

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto de Pliego de Observaciones	Acción/ recomendación
1	Solventada parcialmente	0.0	0.0	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	Solventada parcialmente	\$20,237.00	0.0	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
3	Solventada parcialmente	\$19,951,455.89	0.0	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Resumen de las Acciones Derivadas de las Observaciones



Por lo anterior, el presente Informe Individual se enviará a la entidad sujeta a fiscalización en términos de los artículos 30, fracción VII y 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán y 76 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; por lo que una vez notificado quedan formalmente promovidas y notificadas las acciones y recomendaciones contenidas, por lo tanto, en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a la fecha en la que surta efectos la notificación, la entidad deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes con motivo de aclarar y/o justificar los resultados referidos.

En tal virtud, las acciones que se presentan en este Informe Individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que, en su caso, proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, aclararse o solventarse.

1. Posible daño o perjuicio

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública 2024, se estima que no hay posible afectación a la hacienda pública.

2. Multas

Como resultado del proceso de fiscalización de la cuenta pública 2024, no se impusieron multas a la presente entidad fiscalizada, en términos de lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.

3. Dictamen

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán emite el presente dictamen, con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 1, 2, fracciones I, VI, XVIII y XX, 14, fracciones I, V, VI, VII, 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, en cumplimiento de sus atribuciones y conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad, derivado de la fiscalización a los estados e informes contables y presupuestarios que integran la cuenta pública, así como en la información requerida y proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

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 con el 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 del informe individual de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en la auditoría practicada al **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Yucatán**, de la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente 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 y acciones determinadas”* de este informe.⁸

El aviso de privacidad integral aplicable a la información proporcionada a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, podrá ser consultado en la siguiente página web: <https://asey.gob.mx/web/avisosprivacidad/>