



## INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021, DE LA ENTIDAD DENOMINADA MUNICIPIO DE TOLIMÁN, QRO.

### I. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES.

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro es el organismo público autónomo que ejerce la función de fiscalización de conformidad con la ley aplicable y sujetándose a los principios de legalidad, transparencia, definitividad, imparcialidad, confiabilidad y publicidad de la información.

Así, es la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 116 fracción II, sexto párrafo, y los artículos 17 fracción X y 31 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Querétaro, los que facultan a la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, para la práctica de auditorías a los entes que ejercen recursos públicos, esto es, el Poder Ejecutivo, Legislativo y Judicial, los Órganos Constitucionales Autónomos, las entidades de la Administración Pública Estatal y Municipal y, en general, cualquier otro ente que haya recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos.

En ese tenor, en un Estado de Derecho, la auditoría ejercida por la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, se entiende como un elemento central de la transparencia y la rendición de cuentas por parte de los sujetos responsables del ejercicio de los recursos públicos, pues éstos tienen la obligación legal de informar y justificar el ejercicio de sus atribuciones, lo que se logra mediante la intervención de este organismo de vigilancia y control.

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro tiene como obligación legal, verificar la Cuenta Pública, para comprobar el cumplimiento de los objetivos contenidos en las políticas y programas gubernamentales, así como la adecuada aplicación y el manejo del gasto público, lo que representa una importante tarea para mejorar, diseñar e implementar nuevas políticas tendientes a la prevención y al cumplimiento de los objetivos planteados por esta Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro.

Lo anterior, representa una labor trascendental, ya que con el ejercicio de las facultades de fiscalización se proporciona a la ciudadanía en general, una visión confiable sobre los avances registrados en la implementación de las políticas públicas, la gestión financiera, los riesgos que se enfrentan y las áreas de oportunidad existentes, aunado a que con la pandemia por COVID-19, las Entidades Fiscalizadas vieron reducida su operación y limitadas sus actuaciones para el cumplimiento de sus fines, pues se vieron en la necesidad de establecer mecanismos para continuar con el quehacer gubernamental, apoyar a la población y apegarse

a las medidas sanitarias correspondientes. Por su parte, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, se enfrentó a grandes retos, dado que debía cumplir con la programación de sus auditorías y a su vez, adoptar las medidas sanitarias necesarias para prever riesgos inminentes y futuros en la integridad de su personal y de las fiscalizadas, lo cual incidió principalmente en la reducción de traslados para evitar la concentración de personas, así como en el especial cuidado en el manejo de documentos, por lo que, se diseñó un conjunto de estrategias, mecanismos y planes, para atender en tiempo y forma el Programa Anual de Auditorías establecido para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con la finalidad de mejorar la calidad de las auditorías, se optó por la cultura de la prevención y la implementación de mecanismos que eviten la recurrencia de las conductas que no se apeguen a la normatividad, y que fueron identificadas en ejercicios anteriores, para lo cual, se implementaron acciones de seguimiento y acompañamiento a las entidades fiscalizadas, para atender las recomendaciones que fueron coincidentes y repetitivas, lo que obligó a que éstas, realizaran un arduo trabajo e identificaran sus zonas de riesgo, para informar los avances de mejora, eficacia y eficiencia en sus sistemas de control interno en cada una de sus áreas, y así propiciar que se evite incurrir en las mismas conductas, además de perfeccionar el marco jurídico aplicable y cumplir con el cometido primordial, que es el adecuado manejo del gasto público.

En este orden de ideas, y como resultado del ejercicio de las facultades de fiscalización antes señaladas, se emite el presente Informe Individual de Auditoría, el cual contiene el resultado de la fiscalización superior realizada a la entidad denominada **Municipio de Tolimán, Qro.**, respecto de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, que emite la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 3, 19, 31 segundo párrafo, 33 y 34 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro.

El resultado del Proceso de Fiscalización Superior efectuado a la Cuenta Pública del **Municipio de Tolimán, Qro.**, se ejecutó con base en el análisis de su contenido y de cada uno de los estados financieros, reportes, informes, notas y demás anexos que la conforman, el cual permitió obtener la evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, que para expresar una opinión sobre: a) Si la Cuenta Pública se encontró integrada en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro y demás normativa jurídica y técnica aplicable, y si fue preparada de acuerdo con la normatividad aplicable para la emisión de información financiera; b) Si los Estados Financieros se presentaron razonablemente, de conformidad con el marco jurídico de actuación del ente y c) La observancia de las demás disposiciones legales aplicables a la Entidad Fiscalizada.

Bajo este contexto, los resultados que se presentan y de los cuales la Entidad Fiscalizada, en el plazo legal correspondiente, realizará las consideraciones que a su derecho corresponda.



Hecho lo anterior, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, efectuará el respectivo seguimiento a las acciones ordenadas, respecto de las observaciones y recomendaciones, promovidas y notificadas, con la finalidad de impactar productivamente en la instancia revisada en el adecuado desempeño de la administración pública.

Finalmente, es de destacar que la tarea de la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, siempre se verá robustecida con la participación, cooperación y aportación de las Entidades Fiscalizadas, cumpliendo así, con el objetivo de este organismo autónomo que es evitar la repetición de conductas contrarias al marco legal aplicable, para así garantizar el mejor ejercicio y aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento normativo encaminados a la transparencia y rendición de cuentas.

### **Criterios de Selección.**

Las auditorías practicadas a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, fueron seleccionadas con base en los criterios establecidos en la normativa institucional de la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, utilizados en la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior del Ejercicio Fiscal 2021, considerando su importancia, pertinencia y factibilidad, así como la normativa general de Fiscalización Pública aplicable a la planeación y programación, considerando como elementos prioritarios:

- Pronóstico de Ingresos y Presupuesto de Egresos autorizado;
- Antecedentes de revisión y auditorías;
- Recurrencia en resultados detectados;
- Diferencias relevantes detectadas en la Cuenta Pública o Informe de Gestión Financiera; y,
- Riesgo inherente respecto de las funciones y actividades del Ente Fiscalizado.

Los criterios de selección constituyen un elemento fundamental en la planeación de auditoría, la cual forma parte de una estrategia global en la que se determina el alcance, los objetivos y el enfoque de auditoría.

### **Objetivo de la auditoría.**

Apoyar el seguimiento a la gestión pública, el fortalecimiento de la eficacia en la administración de los recursos públicos y la salvaguarda de la hacienda pública de la Entidad Fiscalizada, a



través de la evaluación de los resultados de la gestión financiera, la verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas implementados, la observancia a la normatividad establecida, y de ser el caso, la promoción de acciones que al efecto procedan.

### Alcance y muestra.

La fiscalización practicada a la entidad que se señala, consistió en un proceso integral, multidisciplinario, independiente y con enfoque sistémico, con orientación al cumplimiento del objetivo de la auditoría, misma que se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, determinándose un alcance de revisión para obtener la evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, conforme a la siguiente muestra:

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO FONDO<br>O PROGRAMA         | UNIVERSO     |                     | MUESTRA<br>OBRA PÚBLICA | %              |
|--|--------------|---------------------|-------------------------|----------------|
|  | SELECCIONADO | OBRA PÚBLICA        |                         |                |
| Ingresos de la Gestión y Otros Ingresos y Beneficios |              | 2,189,731.95        | 2,189,731.95            | 100.00%        |
| <b>TOTAL</b>   |              | <b>2,189,731.95</b> | <b>2,189,731.95</b>     | <b>100.00%</b> |



### Procedimientos Aplicados.

Para el cumplimiento del objeto de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la entidad que se señala, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro aplicó en los

procesos de planeación, programación y ejecución de Auditoría, los procedimientos sustantivos y analíticos establecidos en las normas técnicas ya referidas, mediante los cuales se obtuvo la evidencia para sustentar las conclusiones establecidas en el presente, siendo de manera enunciativa, no limitativa, las siguientes:

- Inspección;
- Comprobación;
- Compulsa;
- Confirmación externa;
- Recálculo;
- Procedimientos analíticos;
- Indagación;
- Investigación; y,
- Reuniones de trabajo con la Entidad Fiscalizada.

Derivado de lo anterior, se informa:

## II. ESTADO QUE GUARDA LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD FISCALIZADA.

### a) Estado de Situación Financiera:

Este estado, muestra la situación de los activos, pasivos y patrimonio de la Entidad Fiscalizada al 31 de diciembre del 2021.

Refleja la posición financiera del ente público e incluye información acumulativa en tres grandes rubros: el activo, el pasivo y patrimonio o hacienda pública; se formula de acuerdo con un formato y un criterio establecido de conformidad con los Lineamientos definidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás normatividad aplicable, para la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Está diseñado categorizando a los activos por su disponibilidad y a los pasivos por su grado de exigibilidad, situación que permite elaborar análisis financieros de riesgos, posiciones financieras, y muestra también en el patrimonio, los resultados del ente público, el patrimonio ganado y el contribuido.



Cuenta Pública 2021  
MUNICIPIO DE TOLIMÁN QUERETARO  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2021  
(Pesos)

| CONCEPTO   | Año<br>2021       | CONCEPTO   | Año<br>2021       |
|--|-------------------|--|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                      |                   | <b>PASIVO</b>  |                   |
| <i>Activo Circulante</i>                           |                   | <i>Pasivo Circulante</i>   |                   |
| Efectivo y Equivalentes                            | 9,355,771         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                  | 2,143,788         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes         | 3,056,197         | Documentos por Pagar a Corto Plazo                               | 0                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios              | 875,301           | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo          | 0                 |
| Inventarios  | 0                 | Títulos y Valores a Corto Plazo                                  | 0                 |
| Almacenes  | 0                 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                  | 0                 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos      | 0                 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a     | 0                 |
| Otros Activos Circulantes                          | 0                 | Provisiones a Corto Plazo  | 0                 |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                | <b>13,287,270</b> | Otros Pasivos a Corto Plazo                                      | 102,206           |
|  |                   | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                              | <b>2,245,994</b>  |
| <i>Activo No Circulante</i>                        |                   | <i>Pasivo No Circulante</i>                                      |                   |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo              | 0                 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo                                  | 0                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo | 0                 | Documentos por Pagar a Largo Plazo                               | 0                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones | 36,100,575        | Deuda Pública a Largo Plazo                                      | 0                 |
| Bienes Muebles                                     | 12,790,387        | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                  | 0                 |
| Activos Intangibles                                | 207,929           | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a  | 0                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada   | -4,351,903        | Provisiones a Largo Plazo  | 0                 |
| Activos Diferidos                                  | 0                 | <b>Total de Pasivos No Circulantes</b>                           | <b>0</b>          |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no   | 0                 |  |                   |
| Otros Activos no Circulantes                       | 0                 | <b>Total del Pasivo</b>  | <b>2,245,994</b>  |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>             | <b>44,746,988</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>                              |                   |
| <b>Total del Activo</b>                            | <b>58,034,257</b> | <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>                   | <b>18,337,354</b> |
|  |                   | Aportaciones   | 18,337,354        |
|  |                   | Donaciones de Capital  | 0                 |
|  |                   | Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio                | 0                 |
|  |                   | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                      | <b>37,450,909</b> |
|  |                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                    | -2,137,583        |
|  |                   | Resultados de Ejercicios Anteriores                              | 39,588,492        |
|  |                   | Revalúos   | 0                 |
|  |                   | Reservas   | 0                 |
|  |                   | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores           | 0                 |
|  |                   | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda</b> | <b>0</b>          |
|  |                   | Resultado por Posición Monetaria                                 | 0                 |
|  |                   | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                  | 0                 |
|  |                   | <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                        | <b>55,788,263</b> |
|  |                   | <b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>          | <b>58,034,257</b> |



**b) Estado de Actividades:**

Este estado financiero muestra el resultado de las operaciones de ingresos y gastos de un ente durante un periodo determinado.

Los ingresos están clasificados de acuerdo a los criterios del Clasificador por Rubros de Ingresos armonizado, los objetos del gasto con el Clasificador por Objeto de Gasto armonizado y el resultado final muestra el ahorro o desahorro del ejercicio, de conformidad con los Lineamientos definidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás normatividad aplicable.

Cuenta Pública 2021  
MUNICIPIO DE TOLIMÁN QUERETARO  
Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021  
(Pesos)

| Concepto   | 2021               | Concepto   | 2021               |
|--|--------------------|--|--------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                    | <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                    |
| Ingresos de la Gestión   | 11,824,261         | Gastos de Funcionamiento   | 114,519,509        |
| Impuestos  | 7,107,736          | Servicios Personales   | 73,388,461         |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                  | Materiales y Suministros   | 13,750,893         |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                  | Servicios Generales  | 27,380,155         |
| Derechos   | 4,359,603          | Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                    | 29,449,370         |
| Productos  | 0                  | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                 | 0                  |
| Aprovechamientos   | 356,922            | Transferencias al Resto del Sector Público                               | 0                  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios   | 0                  | Subsidios y Subvenciones   | 19,893,056         |
|  |                    | Ayudas Sociales  | 7,771,306          |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 185,474,127        | Pensiones y Jubilaciones   | 1,785,008          |
|  |                    | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos             | 0                  |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones   | 185,474,127        | Transferencias a la Seguridad Social                                     | 0                  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones   | 0                  | Donativos  | 0                  |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 587,513            | Transferencias al Exterior   | 0                  |
| Ingresos Financieros   | 294,821            | Participaciones y Aportaciones   | 0                  |
| Incremento por Variación de Inventarios  | 0                  | Participaciones  | 0                  |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia   | 0                  | Aportaciones   | 0                  |
| Disminución del Exceso de Provisiones  | 0                  | Convenios  | 0                  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 292,692            | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública                 | 0                  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>197,885,901</b> | Intereses de la Deuda Pública  | 0                  |
|  |                    | Comisiones de la Deuda Pública   | 0                  |
|  |                    | Gastos de la Deuda Pública   | 0                  |
|  |                    | Costo por Coberturas   | 0                  |
|  |                    | Apoyos Financieros   | 0                  |
|  |                    | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                                  | 798,070            |
|  |                    | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 798,070            |
|  |                    | Provisiones  | 0                  |
|  |                    | Disminución de Inventarios   | 0                  |
|  |                    | Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y      | 0                  |
|  |                    | Aumento por Insuficiencia de Provisiones                                 | 0                  |
|  |                    | Otros Gastos   | 0                  |
|  |                    | Inversión Pública  | 55,256,535         |
|  |                    | Inversión Pública no Capitalizable                                       | 55,256,535         |
|  |                    | <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                                  | <b>200,023,483</b> |
|  |                    | <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                       | <b>-2,137,583</b>  |

### III. PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR.

El Proceso de Fiscalización Superior se llevó a cabo conforme a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro y derivado de la revisión efectuada, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro emitió la Cédula de Resultados Preliminares que fue debidamente notificada, lo que originó que la Entidad Fiscalizada manifestara lo que a su interés convino, así como que presentara la información y documentación tendiente a aclarar, atender, desvirtuar o solventar los hallazgos, mediante la correspondiente Cédula de Aclaraciones.

De conformidad, con lo establecido en los artículos 1 párrafos cuarto y quinto, 2 fracción IV, 3 fracciones IX, X, XI, XIII, 4, 6, 7, 10, 11, 12, 16, 19, 59, 61, 62 y 64 de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de Querétaro, los datos personales que fueron transferidos a esta Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, como parte de la información requerida para el desarrollo de la auditoría, fueron tratados únicamente para los fines solicitados, siendo estos los relativos al ejercicio de las facultades propias de esta entidad.

### IV. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

#### A) OBSERVACIONES:

Como resultado del Proceso de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Entidad denominada Municipio de Tolimán, Qro., **no se determinaron observaciones.**

#### B) RECOMENDACIONES:

Como resultado del Proceso de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Entidad denominada Municipio de Tolimán, Qro., **no se determinaron recomendaciones.**

### V. RAZONABILIDAD DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.

Como resultado del Proceso de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la entidad denominada **Municipio de Tolimán, Qro.**, se emite opinión respecto de su situación financiera, la cual se presenta **razonablemente.**





**POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y FUNDADO, SE ORDENA:**

**PRIMERO:** Hágase del conocimiento el presente Informe Individual a:

- **La Legislatura del Estado de Querétaro**, en términos de los artículos 31 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Querétaro, así como 33 y 35 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro.

**SEGUNDO:** Notifíquese, el presente Informe Individual al:

- **Municipio de Tolimán, Qro., por conducto de su Titular y al Titular del Órgano Interno de Control o instancia equivalente**, para efecto de que presenten la información y realicen las consideraciones pertinentes, ante esta Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, en el plazo y en los términos previstos en el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro.

**ATENTAMENTE**



**ING. ENRIQUE DE ECHÁVARRI/LARY**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE QUERÉTARO**

Hoja de firma correspondiente al Informe Individual de Auditoría de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la entidad denominada Municipio de Tolimán, Qro.