

RECIBO
202225806



ENTE FISCALIZADO: Despacho Externo ADMINISTRACIÓN: 2021-2024
 RECIBIMOS DEL C. CPC Rolando Adalberto Flores López. Registro ASE: 083/21
 CARGO: Auditor Externo del despacho Servicios Integrales en Auditoría y Consultoría, S.C.
 PROCEDENCIA: 12/13 Tecomatlán, Puebla

DESCRIPCIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN:

TIPO DE DOCUMENTO	AÑO	MES	MEDIOS DE ALMACENAMIENTO	NÚM. DE LEGAJOS
6 Informe de Auditor Externo Conclusión	2021	Diciembre	Disco(s): -2- CD/DVD	2

Documentación Contenida en el Informe:

Carta	Inf.Aud.	Inf. Órgano Gob.	Edos. Financieros	Asientos Ajuste/Reclas.
SI	SI	SI	SI	SI
Análisis e Interp.	Información Fin.	Cump.Obl.Fisc.	Inf.Univ.Contratos	Inf.Ficha Informa.
	SI	SI	SI	SI
Inf.Obra Revisada	Inf.Esp.Obras	Adq.Bienes y Serv.	Inf.Aud.Desemp.	Evidencia Dictamen
SI	SI	SI	SI	SI

Observaciones :

CUATRO VECES HEROICA PUEBLA DE ZARAGOZA, 31 DE MAYO DE 2022

Módulo: 11 Acatlán de Osorio

Recibido en: Oficinas A.S.E.

"FISCALIZACIÓN CON RESPETO Y FIRMEZA"



Puebla, Pue., 31 de mayo de 2022.

**ASUNTO: ENTREGA DEL INFORME
FINAL Y DICTAMEN 2021.
CLAVE: 12/13**

**C. AMANDA GOMEZ NAVA
AUDITORA SUPERIOR
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE PUEBLA.
PRESENTE.**

Por este conducto le envié un saludo afectuoso, al mismo tiempo en cumplimiento a los lineamientos para la designación, contratación, control y evaluación de los auditores externos para dictaminar los estados financieros programáticos, contables, y presupuestarios de las entidades fiscalizadas, por el ejercicio fiscal 2021 y a los términos de referencia que deberán observar los auditores externos para dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios de las entidades fiscalizadas por el ejercicio fiscal 2021, hago entrega del **informe final y Dictamen del H. Ayuntamiento del Municipio de Tecumatlan, Puebla**, correspondiente al periodo del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Agradeciendo de antemano sus finas atenciones, me es grato suscribirme a sus distinguidas órdenes.

**SERVICIOS INTEGRALES EN AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.C.
DR. ROLANDO ADALBERTO FLORES LÓPEZ
NO. REGISTRÓ ASE-083/21**

C.c.p. C. Araceli García Carrión, Presidenta Municipal Constitucional del H. Ayuntamiento de Tecumatlan, Puebla
C.c.p. Archivo.

**Priv. 13 A Sur No. 7527
Col. San José Mayorazgo
Puebla, Pue. C.P. 72450**

**Dr. Rolando A. Flores López
Cel: 2225 50 82 46
Tel: 222 892 75 72
Correo: rysh_xs@hotmail.com**



**H. Ayuntamiento del Municipio de Tecamatlán, Puebla.
Presente:**

Opinión.

Hemos auditado los Estados e Informes Financieros, Programáticos, Contables y Presupuestarios del H. Ayuntamiento del Municipio de Tecamatlán, Puebla, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y el estado de actividades, estado de variación en la hacienda pública, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujos de efectivo, informe sobre pasivos contingentes, notas a los estados financieros, estado analítico del activo, estado analítico de la deuda, endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, intereses de la deuda y otros pasivos, estado analítico de ingresos, estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, endeudamiento neto, intereses de la deuda, flujos de fondos que resuma todas las operaciones, gasto por categoría programática, programas y proyectos de inversión e indicadores de resultados, por el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

En nuestra opinión, los Estados e Informes Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del H. Ayuntamiento del Municipio de Tecamatlán, Puebla, al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, que son consistentes con los principios fundamentales de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. Somos independientes del H. Ayuntamiento del Municipio de Tecamatlán, Puebla, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos del Estado de Puebla; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros, Programáticos, Contables y Presupuestarios.

Responsabilidades de la Entidad Fiscalizada en relación con los Estados Financieros, Programáticos, Contables y Presupuestarios.

La Entidad Fiscalizada es responsable de la preparación de los Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de



Armonización Contable (CONAC) y demás requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o sus operaciones, o bien, no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros, Programáticos, Contables y Presupuestarios.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las



circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos.

Me comuniqué con los responsables del H. Ayuntamiento del Municipio de Tecamatlán, Puebla, para informarles, entre otras cuestiones, el alcance planeado, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que se identificó durante nuestra auditoría.

Puebla, Pue., a 31 de mayo de 2022
"Servicios Integrales en Auditoría y Consultoría S. C."
C.P.C. Rolando Adalberto Flores López
Registro ASP 083/21

c.c.p. Araceli García Carrión, Presidenta Municipal Constitucional del H. Ayuntamiento de Tecamatlán, Pue.
c.c.p. Archivo