



**CD. GONZALEZ, TAM., A 24 DE FEBRERO DE 2017.**

**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO  
AT'N. C.P. JOSE LUIS LINARES REYES  
AUDITOR ESPECIAL  
P R E S E N T E:**

ESTA COMISION MUNICIPAL HACE LLEGAR A USTED LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

### **INFORMACION CONTABLE**

1.- ESTA COMISION MUNICIPAL AL ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL AÑO 2016 SE HACE SABER QUE ARROJA SALDOS POSITIVOS A LA COMPARACION, PRINCIPALMENTE A LOS INGRESOS Y EGRESOS, ES DECIR UNA UTILIDAD CONTABLE ACUMULADA AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

2.- DE ACUERDO A LO ANTERIOR SE CONSIDERA QUE SUFRE VARIACION AL PATRIMONIO EN FORMA POSITIVA YA QUE LA UTILIDAD CONTABLE AFECTA DIRECTAMENTE A LA HACIENDA PUBLICA O PATRIMONIO

3.- LAS ACTIVIDADES DE LOS INGRESOS, ESTOS NO HAN SUFRIDO UNA VARIACION CONSIDERABLE YA QUE PRESENTAN UN PROMEDIO POSITIVO EN CADA UNO DE ESTOS MESES DEL AÑO.

4.- POR LO QUE SE REFIERE A LOS FLUJOS DE EFECTIVO, NO SE CONSIDERA QUE SE TIENE UN FLUJO APROPIADO DEBIDO PRINCIPALMENTE QUE ESTA COMISION MUNICIPAL DESTINA AL PAGO DE SUS GASTOS NORMALES LOS INGRESOS QUE SE OBTIENEN CONSIDERANDO QUE ESTOS NO SON SUFICIENTES NUEVAMENTE PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES MAS APREMIANTES NI MUCHO MENOS AUN A LOS PAGOS POR SEGURIDAD SOCIAL Y SUS PAGOS FISCALES A LOS QUE ACTUALMENTE ESTA OBLIGADA, AUNQUE EN EL INICIO DEL PRESENTE EJERCICIO SE HA TRATADO DE NORMALIZAR LOS PAGOS PRINCIPALMENTE AL IMSS E INFONAVIT POR LOS MESES INICIALES DE ESTE EJERCICIO ASI COMO DE LOS PAGOS DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS.

5.- TAMBIEN SE NOTIFICA QUE FUERON DEPURADAS LAS CUENTAS POR COBRAR Y DEUDORES DIVERSOS, ESTO DEBIDO A UN OFICIO QUE FUE ENVIADO POR EL CONGRESO DEL ESTADO DONDE NOS SOLICITAN LA DEPURACION DE DICHAS CUENTAS.

### **NOTAS DE MEMORIA**

1.- ESTA COMISION MUNICIPAL HA CONTABILIZADO DE ACUERDO A LA ARMONIZACION CONTABLE A LA QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRA OBLIGADA, PERO ES NECESARIO





MANIFESTAR QUE YA SE TIENE EL SOFTWARE INDETEC PERO AUN NO CUENTA TODAVIA CON EL EQUIPO TECNOLÓGICO CON EL FIN DE PODER ELABORAR LOS REGISTROS EN FORMA ADECUADA Y PRONTA Y ASI TENER LOS ELEMENTOS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES QUE ESTA AUDITORIA SUPERIOR NOS ASIGNA.

2.- CONFORME SE NOS HA INDICADO SE HAN ESTADO ELABORANDO LOS MOMENTOS CONTABLES CON EL FIN DE PROPORCIONAR LA INFORMACION PRESUPUESTAL. ESTANDO ACTUALIZANDO LOS REGISTROS CONTABLES EN EL NUEVO SOFTWARE.

### **NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

1.- ESTA COMISION MUNICIPAL DE ACUERDO LA OBLIGACION DE TENER UN REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES EN SU ACTIVIDAD DE PERSONA MORAL CON FINES NO LUCRATIVOS, SE INFORMA QUE HASTA EL EJERCICIO 2011 SE PUDO REALIZAR EL CAMBIO DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES A SOLICITUD DE LA ADMINISTACION, CONCRETAMENTE EN EL MES DE AGOSTO Y QUE A PARTIR DE ESE MES DEL 2011 SE CONSIDERO QUE SUS ACTIVIDADES DE INGRESOS Y EGRESOS SERIAN CONSIDERADAS COMO DE NUEVO REGISTRO YA QUE EL ANTERIOR RFC QUEDO EXTINTO DE ACUERDO AL FORMATO RX QUE EN SU MOMENTO SE ENVIO A USTED PARA SU CONOCIMIENTO, DE ACUERDO A EXPLICACION ANTERIOR.

2.- ESTA COMISION MUNICIPAL DE ACUERDO AL PANORAMA FINANCIERO ACTUAL ES DIFICIL PREDECIR QUE SUCEDERA EN LOS EJERCICIOS SIGUIENTES YA QUE LOS INGRESOS NO SON SUFICIENTES PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES PRIMORDIALES PARA EL CUMPLIMIENTO DE SU ACTIVIDAD POR LO QUE NUEVAMENTE SE INFORMA QUE NO SE HA PODIDO DAR CUMPLIMIENTO A LAS CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL ANTERIORES ARROJANDO UN PASIVO POR ESTOS CONCEPTOS CONSIDERABLE POR LO QUE ESTA COMISION MUNICIPAL SE ENCUENTRA EN SERIOS PROBLEMAS DE SOLVENCIA. CABE HACER MENCION QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRA EN PROCESO UN CONVENIO ANTE EL IMSS HABIENDOSE LOGRADO UN CONVENIO ANTE EL INFONAVIT EL CUAL SE ENCUENTRA EN CUMPLIMIENTO CADA MES.

3.- LA INFORMACION DE HISTORIA DE ESTA COMISION MUNICIPAL EN QUE EN POCAS PALABRAS SE EXPLICO EN EL PUNTO DE LA INTRODUCCION.

4.- ESTA COMISION MUNICIPAL TIENE POR OBJETO SOCIAL EL DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y SERVICIOS DE ALCANTARILLADO PRINCIPALMENTE CONSIDERANDO QUE TIENEN EVENTUALMENTE INGRESOS Y ACCESORIOS OCACIONADOS POR LA FALTA DE PAGO DE SU ACTIVIDAD UNICA POR PARTE DEL USUARIO.

5.- ESTA COMISION MUNICIPAL TIENE COMO BASE LA DE LA PREPARACION DE SUS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA DOCUMENTACION QUE SE RECIBE DE LA GERENCIA, TALES COMO CORTES DE CAJA POR RECAUDACION ASI COMO DE SUS POLIZAS DE EGRESOS QUE A LA CONJUNCION DE LOS MISMOS NOS ARROJAN CIFRAS QUE LLEGAN A INTEGRAR LOS ESTADOS FINANCIEROS, ES DECIR QUE ESTE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD REGISTRA UNICAMENTE LOS DOCUMENTOS Y COMPROBANTES QUE DEBERAN SER INCLUIDOS EN LA INTEGRACION DE LA CONTABILIDAD.



6.- LA POLITICA DE LA CONTABILIDAD SEGUIRA SIEMPRE EL DE SEGUIR LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE SEGUIR LA OBSERVANCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS PREVIAMENTE ARMONIZADO.

7.- ESTA COMISION MUNICIPAL NO TIENEN EL EFECTO DE CONTABILIZAR OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA.

8.- DE ACUERDO AL FORMATO DE ANALISIS DEL ACTIVO, ES NECESARIO INFORMAR QUE ESTA COMISION MUNICIPAL AUN NO HA DEPURADO CUENTAS EN SU TOTALIDAD HABIENDOSE HECHO ALGUNAS .POR LO QUE SE SIGUEN ARROJANDO SALDOS EN ALGUNAS DE ELLAS Y QUE SIEMPRE HEMOS MANIFESTADO QUE NO CORRESPONDEN A LA REALIDAD, POR LO QUE NUEVAMENTE SOLICITAMOS SU AUTORIZACION PARA AJUSTAR LAS REQUIEREN ESTE PROCEDIMIENTO. ASI COMO TAMBIEN ACLARAR QUE HUBO UN AJUSTE EN EL FORMATO NUMERO **06.3 "RELACION DE ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES"** DONDE SE EXPECIFICA QUE HUBO UN REGISTRO DE CANCELACION DE LA FACT. NUM. 28 CON FECHA DEL 14/10/2016 POR UN VALOR DE ACTIVOS FIJOS POR \$ 98,640.00 SUSTITUIDA POR LA FACT. NUM. **A 6** CON FECHA DEL 30/05/2016 POR UN VALOR A DISMINUIR EN LOS ACTIVOS FIJOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE BIENES E INMUEBLES POR LA CANTIDAD DE \$ **-58,735.66**.

9.- ESTA COMISION MUNICIPAL NO CUENTA CON FIDEICOMISOS NI MANDATOS ANALOGOS.

10.- ESTA COMISION MUNICIPAL EN PUNTOS ANTERIORES DE ESTE DOCUMENTO SE HIZO REFERENCIA A LA RECAUDACION Y LOS MOTIVOS QUE HAN SURGIDO PARA QUE ESTA CUENTA NO TENGA LOS ALCANCES DESEADOS.

11.- ESTA COMISION MUNICIPAL DE ACUERDO A LA RECAUDACION SE HA VENIDO ENFRENTANDO CON EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL E INFONAVIT ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES YA QUE A LA FECHA SE TIENE UNA DEUDA CONSIDERABLE QUE DE ACUERDO A LOS INGRESOS QUE SE TIENEN NO SON SUFICIENTES.

12.- CON RESPECTO A LAS CALIFICACIONES QUE SE PUDIERAN OTORGAR ESTAS VAN DE ACUERDO AL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES, LAS CUALES ESTAS NO SE HAN PODIDO SOLVENTAR SOLAMENTE EL PAGO OPORTUNO DE SUS OBLIGACIONES OBRERO PATRONALES Y MENSUALIDADES DE ADEUDOS ANTERIORES EN CONVENIO CON EL INFONAVIT Y ASI DAR IMÁGENES HACIA EL EXTERIOR DE ESTA COMISION DIFERENTES A LAS ACTUALES.

13.- ESTOS PROCESOS DE MEJORA SIEMPRE IRAN DE ACUERDO A LA CAPTACION DE INGRESOS PARA DAR EL CUMPLIMIENTO DEBIDO Y QUE SUS EGRESOS SEAN DESTINADOS A DAR CUMPLIMIENTO A LAS PRIORIDADES.

14.- ESTA INFORMACION DE SEGMENTOS, POR SI SOLA SE PUDIERA OBTENER LA INFORMACION YA QUE LA QUE SE TIENE ARROJA CIFRAS POSITIVAS AL CIERRE DEL TERCER TRIMESTRE.

15.- LOS EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, ESTOS SERAN Y SEGUIRAN SIENDO CON VARIACIONES POSITIVAS.





16.- ESTA COMISION NO TIENE CONSIDERADOS PARTES RELACIONADAS SINO SOLAMENTE CON EL MUNICIPIO.

17.- CON RESPECTO A LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTA SERA INTERPRETADA CON RELACION A LA ENTREGA DE LA DOCUMENTACION QUE EL DEPARTAMENTO CORRESPONDIENTE RECIBA Y QUE SE CONTABILICEN EXCLUSIVAMENTE LOS DOCUMENTOS QUE IRAN INTEGRANDO LOS REGISTROS Y QUE A SU VEZ ESTOS ARROJARAN LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE SUMAN A LA OBLIGACION DE INFORMAR A LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES.

**ATENTAMENTE:**

**C. ADA GABRIELA VERLAGE FRIEDMAN**  
**GERENTE GENERAL**

**C.P. JOSE OMAR OYERVIDES**  
**CONTADOR**

