

## **Informe del Auditor Independiente**

### **A LA JUNTA DE GOBIERNO JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE DE ALTOS SUR**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros del Organismo Público Descentralizado denominado “**JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE DE ALTOS SUR**”, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 3 (dentro de las notas de gestión administrativa) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 3 (dentro de las notas de gestión administrativa) a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Llamamos la atención sobre la Nota 3 segundo párrafo (dentro de las notas de gestión administrativa) el sistema contable de la entidad no cumple con la Fracción III y VI del Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.. Esta situación no afecta la situación financiera ni los resultados de las actividades de la entidad.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 6 (dentro de las notas de gestión administrativa) a dichos estados financieros, y del control interno que la administración 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 cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

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 mantenemos 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.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

C.P.C Jesús Eduardo Ochoa Fernández  
Solano Barbosa y Asociados, SC

Guadalajara, Jalisco a 28 de Noviembre de 2017.

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Situación Financiera

**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

Cifras en Pesos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	762,053	1,109,220
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,018	3,122
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>799,071</b>	<b>1,112,342</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	600,000	600,000
Bienes Muebles	609,726	506,690
Activos Intangibles	6,136	6,136
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(249,648)	(106,039)
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>966,214</b>	<b>1,006,787</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,765,285</b>	<b>2,119,129</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	94,669	15,916
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>94,669</b>	<b>15,916</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Situación Financiera

**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

Cifras en Pesos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>94,669</b>	<b>15,916</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	17,785	1,533,470
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,652,831	569,743
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,670,616</b>	<b>2,103,213</b>
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
<b>Total Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>1,670,616</b>	<b>2,103,213</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,765,285</b>	<b>2,119,129</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director General

L.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras en Pesos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
<b>Total Ingresos de la Gestión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Participaciones y Aportaciones	3,019,368	3,686,015
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	-
<b>Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>3,019,368</b>	<b>3,686,015</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	33,159	13,135
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>33,159</b>	<b>13,135</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>3,052,527</b>	<b>3,699,150</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	1,518,396	1,237,184
Materiales y Suministros	177,421	106,321
Servicios Generales	786,454	723,040
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>2,482,271</b>	<b>2,066,545</b>
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones	-	-

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Actividades

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015****Cifras en Pesos**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Total Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
<b>Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	143,609	99,135
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	35,710	-
<b>Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>179,319</b>	<b>99,135</b>
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	373,152	-
<b>Total Inversión Pública</b>	<b>373,152</b>	<b>-</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,034,742</b>	<b>2,165,680</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>17,785</b>	<b>1,533,470</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director GeneralL.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015  
Cifras en Pesos

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado de 2014</b>	-	-	569,743	-	569,743
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	569,743	963,727	-	1,533,470
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	1,533,470	-	1,533,470
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	569,743	(569,743)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	-	569,743	1,533,470	-	2,103,213
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	-	450,381	-	-	450,381
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado de 2015</b>	-	119,362	1,533,470	-	1,652,832
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	-	1,533,470	(1,515,685)	-	17,785
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	17,785	-	17,785
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	1,533,470	(1,533,470)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	-	1,652,832	17,785	-	1,670,617

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director General

L.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo



**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Cambios en la Situación Financiera

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015****Cifras en Pesos**

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	347,167	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	33,896
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>347,167</b>	<b>33,896</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	103,036
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	143,609	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
	-	-
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>143,609</b>	<b>103,036</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>490,776</b>	<b>136,932</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	78,753	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
	-	-
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>78,753</b>	<b>-</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
	-	-
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>78,753</b>	<b>-</b>

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Cambios en la Situación Financiera

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015****Cifras en Pesos**

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b><i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i></b>		
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
<b><i>Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b><i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i></b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	17,785	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,083,088	-
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 450,381	-
<b><i>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i></b>	<b>650,492</b>	<b>-</b>
<b><i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i></b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
<b>Total Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>650,492</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>729,245</b>	<b>-</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director GeneralL.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras en Pesos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	3,019,368	3,686,015
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	-
Otros Orígenes de Operación	737	10,549
<b>Total Orígenes</b>	<b>3,018,631</b>	<b>3,696,564</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	1,518,396	1,237,184
Materiales y Suministros	177,421	106,321
Servicios Generales	707,701	721,717
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otros Aplicaciones de Operación	408,862	-
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,812,380</b>	<b>2,065,222</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>206,251</b>	<b>1,631,342</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>103,036</b>	<b>607,609</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	600,000
Bienes Muebles	103,036	8,758
Otras Aplicaciones de Inversión	-	1,149

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras en Pesos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(103,036)</b>	<b>(607,609)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Disminución de Activos Financieros	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>450,382</b>	-
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Disminución de Otros Pasivos	450,382	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>- 450,382</b>	<b>-</b>
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(347,167)	1,023,733
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,109,220	85,487
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>762,053</b>	<b>1,109,220</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director GeneralL.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado Analítico del Activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras en Pesos

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	1,109,220	5,905,349	6,252,516	762,053 -	347,167
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,122	33,896	-	37,018	33,896
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,112,342</b>	<b>5,939,245</b>	<b>6,252,516</b>	<b>799,071 -</b>	<b>313,271</b>
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	600,000	-	-	600,000	-
Bienes Muebles	506,690	103,036	-	609,726	103,036
Activos Intangibles	6,136	-	-	6,136	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	106,039	-	143,609	(249,648)	(143,609)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,218,865</b>	<b>103,036</b>	<b>143,609</b>	<b>966,214 -</b>	<b>40,573</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>2,331,207</b>	<b>6,042,281</b>	<b>6,396,125</b>	<b>1,765,285 -</b>	<b>353,844</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director General

L.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras en Pesos

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Pesos	Bancos	-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Pesos	Bancos	-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			-	-
Otros Pasivos	Pesos	Proveedores y Acreedores	15,916	94,669
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>15,916</b>	<b>94,669</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
Director GeneralL.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)**  
**Informe Sobre Pasivos Contingentes**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

DESCRIPCION	2015	2014
Fondos Contingentes a Corto Plazo	-	-
Provisión para Contingencias a Corto Plazo	-	-
Fondos Contingentes a Largo Plazo	-	-
Provisión Para Contingencias a Largo Plazo	-	-
Avales Autorizados	-	-
Avales Firmados	-	-
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar	-	-
Fianzas y Garantías Recibidas	-	-
Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	-	-
Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	-	-
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	-	-
Resolución de Demandas en Procesos Judiciales	-	-
<b>Total Pasivos Contingentes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

M.V.Z. Raymundo Gutierrez Rábago  
 Director General

L.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
 Coordinador Administrativo

JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE ALTOS SUR (JIAS)  
**Notas a los Estados Financieros por**  
el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2016  
**(Cifras monetarias en pesos)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

*1. Notas de desglose del Estado de posición Financiera.*

**Efectivo y Equivalentes**

Las cuentas de Efectivo y Equivalente se componen de la siguiente forma:

<u>Institución Financiera</u>	<u>2016</u>
Inbursa	\$ 752,830
Tarjeta Ejecutiva Banamex	- 1,340
BBVA Bancomer	3,934
Tarjeta ejecutiva Director BBVA	4,008
Tarjeta Ejecutiva Admón BBVA	1,789
Tarjeta Ejecutiva Proyectos	832
<b>Total</b>	<b>\$ 762,053</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se componen de la siguiente forma:

<u>Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes</u>	<u>2016</u>
Municipio De Mexxicacan Jalisco	\$ 30,000
ISR retenido bancario 2014	2,788
ISR retenido bancario 2015	4,230
<b>Total</b>	<b>\$ 37,018</b>

**Bienes Muebles y Activos Intangibles**

Las cuentas de Bienes Muebles y Activos Intangibles se componen de la siguiente forma:

	<u>2016</u>
Edificios no Habitacionales	\$ 600,000



Muebles de oficina y estantería	151,458
Equipo de cómputo y tecnologías de la información	58,116
Otros mobiliarios y equipos de administración	25,805
Equipo de Transporte	300,500
Maquinaria y Otros Equipos	69,466
Herramientas Menores	4,381
Activos intangibles	6,136
Depreciaciones y Amortizaciones	(249,648)
<b>Totales</b>	<b>\$ 966,214</b>

#### **Cuentas Por Pagar Corto Plazo**

Las Cuentas Por Pagar a Corto Plazo se componen de la siguiente forma:

	<b>2016</b>
Retenciones y contribuciones por pagar	\$ 94,670
<b>Totales</b>	<b>\$ 94,670</b>

#### **Resultados de Ejercicios Anteriores**

Las cuentas de Resultados de Ejercicios Anteriores se componen de la siguiente forma:

	<b>2016</b>
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 1,652,831
<b>Totales</b>	<b>\$ 1,652,831</b>

## 2. Notas de desglose del estado de Actividades.

### **Participaciones y Aportaciones.**

Las cuentas de participaciones y aportaciones la conforman

	<u>2016</u>
Aportaciones Municipales	\$ 3,019,368
<b>Totales</b>	<b>\$ 3,019,368</b>

### **Otros Ingresos y Beneficios Varios.**

Las cuentas de Otros Ingresos se componen de la siguiente forma:

	<u>2016</u>
Otros ingresos financieros	\$ 33,159
<b>Totales</b>	<b>\$ 33,159</b>

### **Servicios Personales**

Las cuentas de Servicios Personales se componen de la siguiente forma:

	<u>2016</u>
Sueldos base al personal permanente	\$ 1,284,176
Remuneraciones adicionales y especiales	1,500
Seguridad social	237,837
<b>Totales</b>	<b>\$ 1,523,513</b>

### **Servicios Generales**

Las cuentas de Servicios Generales se componen de:

	<u>2016</u>
Energía eléctrica	2,241
Telefonía tradicional	7,807
Telefonía celular	14,037
Servicios postales y telegráficos	515
Arrendamiento de equipo de transporte	193,319
Servicios de capacitación	17,700
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y re	38,984
Servicios profesionales, científicos y técnicos in	331,342

Servicios financieros y bancarios	3,708
Seguro de bienes patrimoniales	10,347
Fletes y maniobras	6,380
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,500
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	348
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	9,291
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	14,179
Servicios de jardinería y fumigación	5,090
Difusión por radio, televisión y otros medios de m	377
Servicios de creatividad, preproducción y producción	707
Pasajes terrestres	147
Viáticos en el país	45,892
Congresos y convenciones	69,475
Impuestos y derechos	13,068
<b>Total</b>	<b>\$786,454</b>

### **Materiales y Suministros**

Las cuentas de Materiales y Suministros se componen de:

	<b>2016</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	8,517
Material impreso e información digital	612
Material de limpieza	985
Productos alimenticios para personas	15,981
Materiales complementarios	15,649
Combustibles, lubricantes y aditivos	83,409
Prendas de seguridad y protección personal	1,640
Herramientas menores	39,695
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	10,932
<b>Total</b>	<b>\$177,420</b>

## **B) Notas de Gestión Administrativa.**

### **1. ANTECEDENTES:**

La Junta Intermunicipal de Medio Ambiente Altos Sur fue creada mediante convenio el 09 de junio de 2014 en la ciudad de Zapopan, Jalisco, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco, el 01 de julio de 2014.

### **2. ORGANIZACION y OBJETO SOCIAL:**

Dará apoyo técnico a los “Municipios” para elaboración, gestión e implementación de los proyectos y programas relacionados con el medio ambiente y manejo de recursos naturales de aplicación en sus territorios, de acuerdo a las facultades y atribuciones que tienen “Los Municipios” en las leyes federales y estatales, sobre los siguientes temas y objetivos:

1. Ordenamiento ecológico del territorio.
2. Ordenamiento urbano.
3. Identificar el impacto ambiental en su territorio.
4. Restauración ecológica.
5. Creación y manejo de áreas naturales protegidas de carácter municipal.
6. Manejo y protección de bosques.
7. Información ambiental a la ciudadanía.
8. Educación ambiental.
9. Mejoramiento de la prestación de los servicios públicos municipales en materia ecológica.
10. Cambio climático.
11. Coadyuvar en la conservación y manejo sustentable con visión de cuenca.
12. Fungir como Agente Técnico de cualquier dependencia de la administración pública que coadyuve al desarrollo rural sustentable del territorio que comprende “Los Municipios de la JIAS”.
13. Apoyo técnico para la elaboración, adecuación, y ejecución de los planes y reglamentos municipales que tengan que ver con el medio ambiente.
14. Gestión de recursos de bolsas nacionales e internacionales.
15. Todas las áreas relacionadas con el medio ambiente y el Desarrollo Sustentable que sean de interés de “Los Municipios”, tales como la coordinación, la concertación y la participación de la sociedad en general y los suscriptores del presente convenio.

### **3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2016, que se acompañan, están preparados con base en los criterios generales establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 1° de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos en general, y desde ese entonces, hasta la fecha de los estados financieros adjuntos, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) ha venido emitiendo gradualmente diversos acuerdos cuya observancia es de carácter obligatorio para los organismos públicos descentralizados, la JIAS no ha podido armonizar su sistema de contabilidad, alineando su plan de cuentas como lo regula el CONAC y emitiendo los estados contables, programáticos y complementarios que se establecen en dicha ley.

#### **4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.**

##### **a) Reconocimiento de los efectos de la inflación:**

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%. El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio (re-expresión) se realizará contra la cuenta 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

##### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen existencias en caja, depósitos bancarios y otras inversiones de gran liquidez con riesgos de poca importancia por cambios en su valor.

##### **c) Valuación de inventarios**

La JIAS valúa sus inventarios bajo el método de costo identificado de adquisición, el que no excede a su valor neto de realización.

##### **d) Bienes inmuebles y muebles**

Los bienes comprendidos en este rubro, se encuentran valuados como sigue:

1) No se tienen establecidos procedimientos que permitan detectar la existencia de deterioro de los inmuebles, planta y equipo y cuantificarlo, por lo que el valor de estos bienes no considera, en caso de que lo hubiera, el efecto del deterioro a que se refieren las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

2) La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, aplicando a los valores de adquisición, las tasas anuales resultantes de la asignación de la vida útil específica de cada activo. Y las tasas de depreciación son las mencionadas en las notas de memoria denominada "Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, y bienes muebles".

#### **e) Patrimonio.**

El patrimonio contribuido del Organismo se integra principalmente, con las aportaciones en efectivo o en especie, otorgados por la Federación, el Estado de Jalisco y sus municipios, e incluye la actualización hasta el 31 de diciembre de 2016. Consecuentemente, los diferentes conceptos del patrimonio contable se expresan a su costo histórico modificado.

Sin embargo Las aportaciones en efectivo o bienes, recibidos de otros entes públicos y privados, se han registrado como ingresos en el Estado de Actividades.

#### **f) Registro de indemnizaciones y primas de antigüedad**

El Organismo tiene la política de reconocer estas obligaciones laborales, en los resultados del ejercicio en que se realizan las erogaciones.

#### **g) Reconocimiento de los ingresos por venta de bienes y servicios**

Los ingresos del Organismo se registran y presentan en los estados financieros conforme se devengan, independientemente de cuando se cobren.

#### **h) Diferencias por tipo de cambio**

Las variaciones en el tipo de cambio por operaciones celebradas en moneda extranjera, son reconocidas como ingreso o como gasto, en el momento en que se devengan.

### **5. PARTES RELACIONADAS**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del Organismo.

### **6. OBLIGACIONES LABORALES**

Las obligaciones del JIAS en el aspecto laboral, que representan pasivos contingentes o provisiones, se describen a continuación.

#### **a) Prima de antigüedad**

Los trabajadores que se retiren voluntariamente después de 15 años de servicio, una vez cumplidos los requisitos para la compensación por retiro voluntario, así como aquellos que no importando los años de servicio se retiren, por muerte o invalidez, tienen derecho a una prima de antigüedad equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio, calculada con base en el salario diario asignado al momento de la separación, con un límite de hasta dos veces el salario mínimo. La política del JIAS es registrar el costo de esta obligación en el ejercicio en que se liquida, por lo que no se registra pasivo alguno.

## **b) Indemnizaciones**

De conformidad con la Ley Federal del Trabajo vigente, el personal del Organismo tiene derecho a una indemnización en caso de despido por causa injustificada y por otras causas, bajo ciertas condiciones establecidas en la citada Ley. No se ha determinado el pasivo máximo por este concepto en virtud de que el Organismo sigue la política de registrar esta obligación en los resultados del ejercicio en que se paga.

## **c) Pensiones y jubilaciones**

Los empleados de la JIAS tienen derecho un fondo de jubilación y éste depende del cumplimiento de los requisitos establecidos en el Instituto Mexicano del Seguro Social, generado por las aportaciones que realiza la JIAS y el trabajador por retiro, cesantía y vejez y que son manejados por las Administradoras de Fondos para el Retiro (AFORES).

## **7. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

No se han realizado operaciones que no afecten o modifiquen el balance del ente y que impliquen la necesidad de ser registradas con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

## **8. OTRAS CUESTIONES**

A la fecha de realización de esta auditoría, algunos municipios integrantes de la JIAS, No han enterado su aportación anual desde el ejercicio 2014, Al cierre del ejercicio, los municipios de Jalostotitlan, Yahualica, Cañadas de Obregón, Acatic y Mexicacan incumplieron con su aportación anual.

## **9. CONSIDERACIONES FISCALES**

### **a) Ley del Impuesto Sobre la Renta**

El Organismo se tipifica, para efectos de este tributo, como no contribuyente del mismo, en virtud de lo dispuesto por la fracción XXIV del artículo 79 contenido en el Título III de la ley de la materia y denominado "Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos", lo que aunado a lo dispuesto por el artículo 86 quinto, sexto y séptimo párrafos del ordenamiento referido, deriva en las siguientes obligaciones colaterales principales:

- Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros en los casos en que proceda, exigiendo para ello, el comprobante fiscal del pago respectivo.

- Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas a las que les efectúe pagos por servicios personales subordinados.

**b) Ley del Impuesto al Valor Agregado**

Los servicios prestados por la JIAS, no se encuentran gravados por la Ley del Impuesto al Valor Agregado, sin embargo, de conformidad con el artículo 1A, fracción II el organismo está obligado a retener el impuesto.

**c) Código Fiscal de la Federación; Contratación de adquisiciones, arrendamiento, servicios u obra pública**

La JIAS por prohibición expresa contenida en el cuarto párrafo del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, queda impedido para contratar a proveedores particulares cuando los pagos (por contratos superiores a \$300,000 sin incluir IVA) que se haga a los mismos, se carguen total o parcialmente, a fondos federales; siempre y cuando dichos particulares sean deudores firmes del fisco federal, no tengan garantizado o convenido el cumplimiento de sus adeudos fiscales, no se encuentren inscritos ante el registro federal de contribuyentes o tengan pendiente la presentación de alguna declaración (provisional o no). Para estos efectos el Organismo debe exigir a los particulares con los que pretenda contratar, "opinión de cumplimiento" expedido por el Servicio de Administración Tributaria.

**d) Impuestos en materia estatal.**

El Organismo, con fundamento en el artículo 44 fracción II inciso a) de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco, está exento del impuesto sobre nóminas con respecto al pago que efectúe con motivo de remuneraciones al trabajo personal subordinado.

---

M.V.Z. Raymundo Gutiérrez Rábago  
Director General

---

L.C.P. María del Socorro Herrera Jiménez  
Coordinador Administrativo

**“Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor**