

**Junta Intermunicipal de Medio  
Ambiente de la Costa Sur**

**Dictamen 2015**



Solano Barbosa Consultores Empresariales

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### A LA JUNTA DE GOBIERNO

### *JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR*

Hemos auditado la Información contable de los estados financieros adjuntos del Organismo Público Descentralizado denominado "**JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**", que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y los estados de actividades, de variación en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo y el analítico de deuda y otros pasivos, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de la Información contable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los criterios generales establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que le son aplicables, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la Información contable de los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las



Solano Barbosa Consultores Empresariales

políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

#### **Salvedad**

El sistema contable de la entidad no cumple con la Fracción III ni VI del Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

De la misma forma la entidad no reveló en las notas las de Memoria de estos estados financieros, el importe de los saldos de las cuentas presupuestarias por lo mencionado en dicha nota, sin que esto afecte los estados financieros adjuntos.

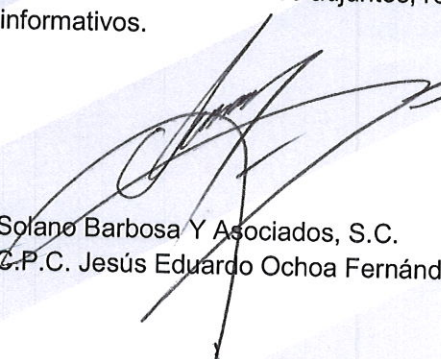
#### **Opinión con salvedades**

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, la Información contable de los estados financieros del Organismo Público Descentralizado "**JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**", correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los criterios generales establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que le son aplicables.

#### **Otras cuestiones**

Anteriormente con fecha 19 de Agosto de 2016 emitimos nuestro dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Las cifras contenidas en los estados financieros adjuntos, referidas al año 2014, se proporcionan sólo para fines informativos.

Guadalajara Jalisco, a 02 de Septiembre de 2016.

  
Solano Barbosa Y Asociados, S.C.  
C.P.C. Jesús Eduardo Ochoa Fernández

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Cifras en Pesos

<b>ACTIVO</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	997,482	345,408
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,637	1,418
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	1,648	1,648
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>1,025,767</b>	<b>348,474</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	886,366	339,675
Activos Intangibles	14,350	14,350
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(179,263)	(55,232)
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	(14,350)	(8,804)
Otros Activos no Circulantes	-	-
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>707,103</b>	<b>289,989</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1,732,870</b>	<b>638,463</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,032	357,347
Documentos por Pagar a Corto Plazo	382	-
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	35,921	-
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>85,335</b>	<b>357,347</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>85,335</b>	<b>357,347</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	120,000	120,000
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>120,000</b>	<b>120,000</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,366,419	161,116
Resultados de Ejercicios Anteriores	161,116	-
Revalúos	-	-
Reservas	-	-

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

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

Cifras en Pesos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,527,535</b>	<b>161,116</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>1,647,535</b>	<b>281,116</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,732,870</b>	<b>638,463</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
ING. Marduck Cruz Bustamante  
Director General

  
LAE. Vicente Rodríguez Tello  
Director de Finanzas

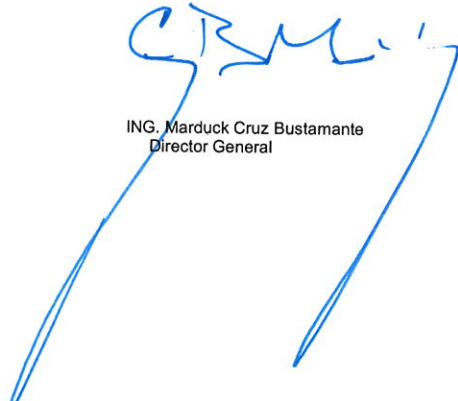
**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**  
 Estado de Actividades  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
 Cifras en Pesos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<i>Ingresos de la Gestión</i>		
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>
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>		
Participaciones y Aportaciones	4,672,167	2,280,000
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	-
<b>Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,672,167</b>	<b>2,280,000</b>
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>		
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	-	-
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>4,672,167</b>	<b>2,280,000</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<i>Gastos de Funcionamiento</i>		
Servicios Personales	1,159,249	1,181,885
Materiales y Suministros	212,148	113,609
Servicios Generales	1,804,774	759,355
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>3,176,171</b>	<b>2,054,849</b>
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>		
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>
<i>Participaciones y Aportaciones</i>		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Total Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</i>		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**  
 Estado de Actividades  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
 Cifras en Pesos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
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	129,577	64,036
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
<b>Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>129,577</b>	<b>64,036</b>
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
<b>Total Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,305,748</b>	<b>2,118,885</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,366,419</b>	<b>161,115</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
 ING. Marduck Cruz Bustamante  
 Director General

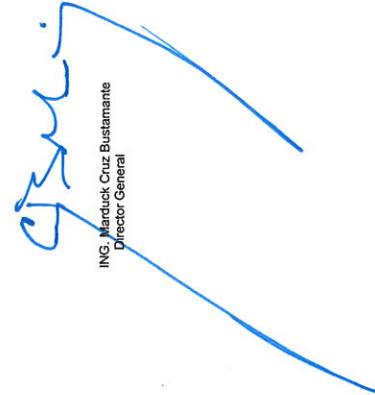
  
 LAE. Vicente Rodríguez Tello  
 Director de Finanzas

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
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 2013</b>	-	-	-	-	-
<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>	120,000	-	-	-	120,000
Aportaciones	120,000	-	-	-	120,000
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	-	161,116	-	161,116
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-	-	161,116	-	161,116
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	120,000	-	161,116	-	281,116
<b>Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	-	161,116	1,205,303	-	1,366,419
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-	161,116	1,366,419	-	1,366,419
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	(161,116)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>	120,000	161,116	1,366,419	-	1,647,535

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
ING. Marduck Cruz Bustamante  
Director General

  
LAE. Vicente Rodríguez Tello  
Director de Finanzas



# JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Cifras en Pesos

ACTIVO	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	-	652,074
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	25,219
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>-</b>	<b>677,293</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	-	546,691
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	124,031	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	5,546	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
	-	-
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>129,577</b>	<b>546,691</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>129,577</b>	<b>1,223,984</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	308,315
Documentos por Pagar a Corto Plazo	382	-
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	35,921	-
	-	-
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>36,303</b>	<b>308,315</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>36,303</b>	<b>308,315</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)	1,205,303	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	161,116	-
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-

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

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Cambios en la Situación Financiera

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

**Cifras en Pesos**

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	1,366,419	-
<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>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>1,366,419</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,402,722</b>	<b>308,315</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
ING. Marduck Cruz Bustamante  
Director General

  
LAE. Vicente Rodríguez Tello  
Director de Finanzas

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Cifras en Pesos

	<u>2015</u>	<u>2014</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	25,219	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	4,672,167	2,280,000
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	-
Otros Orígenes de Operación	-	-
<b>Total Orígenes</b>	<b>4,646,948</b>	<b>2,280,000</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	1,159,249	1,181,885
Materiales y Suministros	212,148	113,609
Servicios Generales	2,113,089	759,354
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	-	65,684
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,484,486</b>	<b>2,120,532</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,162,462</b>	<b>159,468</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	62,618
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	62,618
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	546,691	354,025
Bienes Muebles	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	546,691	339,675
	-	14,350
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(546,691)</b>	<b>(291,407)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto	35,921	120,000
Interno	-	-
Externo	-	-
Disminución de Activos Financieros	-	-

**JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR**

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Cifras en Pesos

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Otros Orígenes de Financiamiento	35,921		120,000
<b>Aplicación</b>	<b>- 382</b>	-	<b>357,347</b>
Servicios de la Deuda	- 382		-
Interno	- 382		-
Externo	-		-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-		-
Disminución de Otros Pasivos	-	-	357,347
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>36,303</b>		<b>477,347</b>
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	652,074		345,408
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	<u>345,408</u>		<u>-</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>997,482</b>		<b>345,408</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
ING. Marduck Cruz Bustamante  
Director General

  
LAE. Vicente Rodríguez Tello  
Director de Finanzas

997,482

JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR

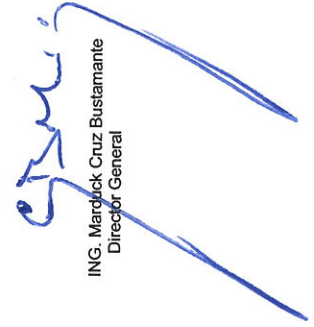
Estado Analítico del Activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014

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	345,408	6,640,523	5,988,449	997,482	652,074
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,418	37,742	12,523	26,637	25,219
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	1,648	-	-	1,648	-
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>348,474</b>	<b>6,678,265</b>	<b>6,000,972</b>	<b>1,025,767</b>	<b>677,293</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	-	-	-	1	1
Bienes Muebles	339,675	546,691	-	886,366	546,691
Activos Intangibles	14,350	-	-	14,350	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(55,232)	-	124,031	(179,262)	(124,030)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	8,804	-	5,546	(14,350)	(5,546)
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>289,989</b>	<b>546,691</b>	<b>129,577</b>	<b>707,103</b>	<b>417,114</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>638,463</b>	<b>7,224,956</b>	<b>6,130,549</b>	<b>1,732,870</b>	<b>1,094,407</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

  
 ING. Margolick Cruz Bustamante  
 Director General

  
 LAE. Vicente Rodríguez Tello  
 Director de Finanzas

JUNTA INTERMUNICIPAL DEL MEDIO AMBIENTE DE LA COSTA SUR (JICOSUR)  
**Notas a los Estados Financieros por**  
el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2015  
**(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>2015</u>
HSBC Cuenta 4056884760	2,186.23
T/Solución 2971 HSBC 2	33.94
T/Solución 2989 HSBC 3	1,957.66
T/Solución 2963 HSBC 1	3,101.16
Bajío Cuenta 5410201	158,500.14
Bajío Cuenta 6910201	831,703
<b>Totales</b>	<b><u>997,482.13</u></b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

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

	<u>2015</u>
Deudores diversos	25,242
Préstamos otorgados a corto plazo	1,000
Pago de lo Indebido	395.11
<b>Totales</b>	<b><u>26,637.11</u></b>

### **Bienes Muebles y Activos Intangibles**

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

	<u>2015</u>
Mobiliario y Equipo de Administración	132,639.04
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,149
Activos Intangibles	14,350.08
Equipo de Transporte	749,578.13
Depreciaciones y Amortizaciones	<u>(193,613.38)</u>
<b>Totales</b>	<b><u>707,102.87</u></b>

### **Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo**

Las cuentas de Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo se componen de la siguiente forma:

	<u>2015</u>
Activos Diferidos	<u>1,648</u>
<b>Totales</b>	<b><u>1,648</u></b>

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

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

	<u>2015</u>
Proveedores	654.18
Retenciones y contribuciones	48,378.06
Documentos por pagar	382.05
Sobregiro Bancario	5,339.48
<b>Totales</b>	<b><u>54,753.77</u></b>

### **Resultados de Ejercicios Anteriores**

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

	<u>2015</u>
Resultado de ejercicios anteriores	161,116
Ajustes de valuación de mercado	-
<b>Totales</b>	<b><u>161,116</u></b>

2. Notas de desglose del estado de Actividades.

**Servicios Personales**

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

	<u>2015</u>
Sueldos base al personal permanente	1,033,195
Aportaciones de seguridad social	126,054
<b>Totales</b>	<u><b>1,159,249</b></u>

**Servicios Generales**

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

	<u>2015</u>
Energía eléctrica	10,784
Telefonía tradicional	8,931
Telefonía celular	15,452
Servicios integrales y otros servicios	1,496
Arrendamiento de edificios	51,350
Servicios legales, de contabilidad, auditoría	1,377
Servicios de consultoría administrativa	1,617,899
Servicios financieros y bancarios	11,618
Recargos Fiscales	4
Seguro de bienes patrimoniales	13,575
Conservación menor de inmuebles	1,796
Reparación de equipo de transporte	10,845
Servicios de comunicación social	9,977
Autotransporte	799
Pasajes terrestres	4,285
Viáticos en el país	28,501
Servicios Integrales de Traslado	12,180
Penas, Multas, accesorios y Actualizaciones	1,551
Impuestos y derechos	2,551
<b>Totales</b>	<u><b>1,804,971</b></u>



### **Materiales y Suministros**

Las cuentas de Materiales y Suministros se componen de la siguiente forma:

	<b>2015</b>
Materiales de administración, emisión de documento	41,712
Alimentos y Utensilios	32,987
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	15.350
Combustibles, lubricantes y aditivos	119,165
Vestuarios y uniformes	2,935
<b>Totales</b>	<b>212,149</b>

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

#### **1. ANTECEDENTES:**

La Junta Intermunicipal de Medio Ambiente de la Costa Sur fue creada mediante convenio el 24 de mayo de 2013 en la ciudad de la Huerta, Jalisco, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco, el 18 de junio de 2013.

#### **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. Impacto ambiental.
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.
10. Cambio climático.

11. Coadyuvar en la conservación y manejo sustentable de las áreas naturales protegidas de la Costa Sur del Estado de Jalisco.
12. Fungir como Agente Técnico de cualquier dependencia de la administración pública que coadyuve al desarrollo rural sustentable del territorio que comprende "Los Municipios".
13. El apoyo técnico servirá también para la elaboración, adecuación y ejecución de los planes y reglamentos municipales que tengan que ver con el medio ambiente.
14. Gestión de financiamiento nacional e internacional.
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 2015, 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, el JICOSUR armonizó 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 (reexpresión) 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**

El JICOSUR 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 2015. Consecuentemente, los diferentes conceptos del patrimonio contable se expresan a su costo histórico modificado.

Las aportaciones en efectivo o bienes, recibidos de otros entes públicos y privados, son ingresos que incrementan el patrimonio contable.

#### **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 JICOSUR 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 JICOSUR 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 del JICOSUR tienen derecho a dos fondos de jubilación y éstos dependen del cumplimiento de los requisitos establecidos en cada Institución. El primer fondo con el Instituto Mexicano del Seguro Social, generado por las aportaciones que realiza el JICOSUR y el trabajador por retiro, cesantía y vejez y que son manejados por las Administradoras de Fondos para el Retiro (AFORES) y el segundo por la Dirección de Pensiones del Estado de Jalisco.

**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. 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 el JICOSUR, 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**

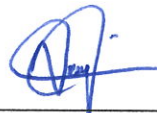
El JICOSUR por prohibición expresa contenida en el cuarto párrafo del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, queda impedido para contratar a proveedores particulares cuando los pagos (por contratos superiores a \$300,000 sin incluir IVA) que se haga a los mismos, se carguen total o parcialmente, a 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.



Ing. Marduck Cruz Bustamante  
Director General



L.A.E. Vicente Rodríguez Tello  
Director de Finanzas

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