

A LA JUNTA INTERMUNICIPAL DE MEDIO AMBIENTE PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DE LA CUENCA DEL RÍO COAHUAYANA

I. Opinión de contador público independiente de la información contable.

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera adjunto de la **Junta Intermunicipal de Medio Ambiente Para la Gestión Integral de la Cuenca del Río Coahuayana**, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujo de efectivo, Estado Analítico del Activo, Estado de cambios en la situación Financiera, así como las notas a los estados financieros, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La Administración de la junta es responsable, de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad Normas de Información Financiera Gubernamentales, y las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público (NICSP), Los Postulados básicos de contabilidad Gubernamental, contenidos dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASN) y supletoriamente las Normas Internacionales de Auditoría. (NIA); Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos 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 desviación 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 evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable 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 del organismo. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las 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 en su conjunto.

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

Zapopan Jal, 29 de Marzo 2018.

Fundamento de la opinión con salvedad.

El sistema CONTPAQ que maneja el organismo no realiza de manera automatizada de acuerdo al capítulo I del sistema de contabilidad gubernamental art 19 fracciones III y VI, los estados financieros requeridos en el artículo 46 de la LGCG, los cuales son los siguientes:

- a) Estado de situación financiera;
- b) Estado de variación en la hacienda pública;
- c) Estado de cambios en la situación financiera;
- d) Informes sobre pasivos contingentes;
- e) Notas a los estados financieros;
- f) Estado analítico del activo;
- g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos

El organismo no reconoce los pasivos contingentes de acuerdo al artículo 46 fracción I inciso d) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En mi opinión, excepto lo mencionado en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedad, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Junta Intermunicipal de Medio Ambiente Para la Gestión Integral de la Cuenca del Río Coahuayana**, al 31 de diciembre del 2016, así como sus resultados, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



Atentamente,

GLV AUDITORES Y ABOGADOS S.C

LCP. José Luis Aguilar Gutiérrez.

Cedula Profesional 11147572

Zapopan Jal. 29 de Marzo 2018.