



**FIDEICOMISO ORQUESTA
FILARMONICA DE JALISCO**

**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "E. P.", written over a horizontal line.

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

CONTENIDO

- I. **Opinión de Contador Público independiente al 31 de diciembre de 2018.**
- II. **Estados Financieros Básicos.**
 - a) Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2018.
 - b) Estado de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre de 2018.
 - c) Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2018
 - d) Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2018.
- III. **Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018**
 - Nota No. 1 Antecedentes.
 - Nota No. 2 Principales Políticas Contables.
 - a) Presentación de los Estados Financieros
 - b) Efectivo en Banco e Inversiones
 - c) Instrumentos y Equipo
 - d) Pasivos Laborales
 - e) Patrimonio
 - f) Gastos de Operación
 - g) Contingencias Reservas
 - h) Costo integral de financiamiento
 - i) Régimen fiscal.
 - Nota No. 3 Activos fijos
 - Nota No. 4 Impuestos por pagar
 - Nota No. 5 Pasivo Contingente
 - Nota No. 6 Entorno Fiscal
- IV. **Evaluación al control interno**
- V. **Evaluaciones del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal**
- VI. **Informe sobre la aplicación y el cumplimiento de la Legislación y Normatividad**

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Al Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco
Presente

Adjunto a la presente encontrarán 5 ejemplares que contienen los Estados Financieros Dictaminados del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al 31 de diciembre de 2018, así como los Informes sobre el control interno y el cumplimiento de la normatividad y Leyes que aplican al Fideicomiso Orquesta Filarmónica De Jalisco

Estamos a sus órdenes para cualquier comentario adicional con el contenido de la presente y agradecemos las atenciones de que fuimos objeto durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco**I. OPINION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, que comprenden el ejercicio al 31 de diciembre de 2018, los ingresos y egresos de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental a 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. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 fideicomiso. 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 de auditoría que hemos obtenido en nuestra revisión proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

<u>ACTIVO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CIRCULANTE		
Efectivo e Inversiones	1,081,924	633,344
Deudores diversos	909,057	906,332
Total del activo circulante	<u>1,990,981</u>	<u>1,539,676</u>
Propiedades, planta y equipo	3,690,859	3,674,141
Depreciacion acumulada	-3,519,542	-3,457,260
TOTAL ACTIVO	<u><u>\$ 2,162,297</u></u>	<u><u>\$ 1,756,557</u></u>
 <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
CIRCULANTE		
Impuestos por Pagar	9,950,911	10,425,497
Acreedores diversos	758,176	5,972,219
Total del pasivo circulante	<u><u>\$ 10,709,087</u></u>	<u><u>\$ 16,397,716</u></u>
 <u>Patrimonio/Hacienda Publica</u>		
Patrimonio	149,068,195	149,068,195
Resultado de Ejercicios Anteriores	-163,709,355	-152,698,631
Resultado del Ejercicio	6,094,370	-11,010,723
Total Patrimonio	<u>-8,546,790</u>	<u>-14,641,159</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u><u>\$ 2,162,297</u></u>	<u><u>\$ 1,756,557</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Estado de Ingresos y Egresos al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

INGRESOS

	2018	2017
Ingresos por Subsidios estatales	\$ 57,876,066	\$ 51,219,081
Ingresos por Taquillas	\$ 4,832,915	\$ 6,289,139
Ingresos por Convenios Especiales	\$ 27,327,273	\$ 16,486,304
Intereses por Inversion	\$ 175,257	\$ 94,398
Recuperacion de gastos	\$ 177,321.00	3,075,282
	<u>90,388,832</u>	<u>77,164,204</u>


EGRESOS

Servicios Personales	16,966,739	16,971,959
Materiales y Suministros	296,512	254,560
Servicios Generales	65,108,145	68,525,954
Reserva de contingencia	1,911,015	2,364,431
Mobiliario y equipo de administracion	12,051	58,023
Gastos de Operación (nota 2)	<u>\$ 84,294,462</u>	<u>\$ 88,174,927</u>
Utilidad de Operación	6,094,370	-11,010,723

Gastos Financieros, neto
Insuficiencia de Ingresos sobre Egresos

<u>\$ 6,094,370</u>	<u>-\$ 11,010,723</u>
---------------------	-----------------------

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	APORTACIONES PATRIMONIALES	REMANENTES ACUMULADOS		TOTAL DEL PATRIMONIO
		DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	\$	- \$ 844,931	- \$ 2,785,506	- \$ 3,630,437
Resultado del ejercicio				0
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2016		-2,785,506	2,785,506	
Resultado del ejercicio 2017			-11,010,723	-11,010,723
Incremento al Patrimonio		0		0
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	0	-3,630,437	-11,010,723	-14,641,160
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2017		-11,010,723	11,010,723	0
Resultado del ejercicio 2018			6,094,370	6,094,370
Incremento al Patrimonio	0	0		0
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	\$	- \$ 14,641,160	\$ 6,094,370	- \$ 8,546,790

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Estado de Flujos de Efectivo

Por los años que terminaron al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Remanente neto del ejercicio	6,094,370	-11,031,703
Deudores diversos		
Depreciación del ejercicio	0	0
	<u>6,094,370</u>	<u>-11,031,703</u>
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	-2,725	-316
Disminución (aumento) en otros activos	0	0
Depreciacion acumulada	0	0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-5,688,629	10,641,994
	<u>-5,691,354</u>	<u>10,641,678</u>
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE LA OPERACIÓN	403,016	-390,025
FINANCIAMIENTO		
Aplicación al patrimonio Adquirido	0	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
Incremento al Patrimonio	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0	0
INVERSION		
Disminución (aumento) de activo fijo	45,564	62,282
Adiciones, menos valor neto de retiros	0	0
	<u>45,564</u>	<u>62,282</u>
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE INVERSION	45,564	62,282
INCREMENTO DE EFECTIVO	448,580	-327,743
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	633,344	961,087
EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>\$ 1,081,924.00</u>	<u>\$ 633,344.00</u>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO**III. Notas a los estados financieros por el ejercicio que termino el 31 de Diciembre de 2018****Nota No. 1.- ANTECEDENTES: Constitución Y Objeto**

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco se constituyo en 1988, mediante contrato de fideicomiso irrevocable de administración e investigación, en el cual participan

- 1) El Gobierno del Estado de Jalisco como Fideicomiso.
- 2) Banco Santander como Fiduciario y
- 3) Como Fideicomisarios en el primer lugar la comunidad jalisciense como receptora de la expresión artístico-musical y en segundo lugar toda persona que se identifique con el fideicomiso y sea sujeta de beneficios.

Funciones del fiduciario

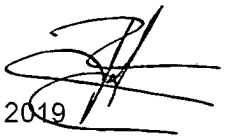
El Fiduciario tiene las siguientes obligaciones:

- 1.- Cumplir con los fines del Fideicomiso de conformidad con lo estipulado en el contrato del Fideicomiso y con las instrucciones del Comité Técnico, cuenta detallada de la administración del fideicomiso
- 2.- Rendir mensualmente al Fideicomiso por conducto del Comité Técnico, cuenta detallada de la administración del Fideicomiso.
- 3.-Cumplir con las obligaciones fiscales con cargo al patrimonio fideicomitado, que en su caso resulten de la ejecución de su encargo.
- 4.- Mantener una contabilidad especial para el registro de las aportaciones, incrementos o disminuciones del fondo fideicomitado, consignando tales movimientos en su propia contabilidad y produciendo Estados Financieros mensuales.

Comité técnico

Es la máxima autoridad del Fideicomiso y sus acuerdos son inobjetables, esta integrado por nueve representantes del fideicomiso. Entre sus funciones principales esta la de dar al fiduciario por escrito las instrucciones que producen para el cumplimiento de los fines del fideicomiso, aprueba los proyectos de los planes de trabajo y presupuestos, revisa la información periódica que le proporciona el fiduciario acerca de la afectación, investigación y administración del fondo del Fideicomiso.

Sus ingresos provienen principalmente de:

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019 

- a) Recursos asignados por el gobierno del estado de Jalisco a través de la Secretaria de Finanzas, de acuerdo a un presupuesto que es autorizado por el H. Congreso del Estado.
- b) Ingresos por presentaciones, donaciones y otros.

Los gastos de operación se destinan fundamentalmente al pago de servicios personales de la plantilla de músicos, solistas, directores, coros y personal técnico, así como traslados y la promoción y difusión de los eventos.

Nota No. 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a).- Presentación de los estados financieros

La contabilidad se lleva a cabo en base a acumulados, pues los registros contables de sus transacciones se elaboran conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, es decir, devengadas esto de acuerdo a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco.

Los Estados Financieros adjuntos del fideicomiso se preparan para cumplir con las disposiciones legales a que esta sujeto como entidad jurídica independiente.

b).- Efectivo en Bancos e Inversiones

El saldo en el banco al final del ejercicio se representa por el fondo fijo, depósitos bancarios, valuados a su valor de mercado, siendo estos recursos pendientes de aplicar al cumplimiento de los fines del Fideicomiso.

c).- Instrumentos y Equipo

Actualmente las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición, la depreciación se calcula por el método de línea recta conforme a lo que establecen las Normas de Información Financiera. Aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación.

Mobiliario y equipo de oficina	10%
Instrumentos y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de computo	30%



Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

d) Pasivos laborales

De acuerdo a la ley Federal del Trabajo, la entidad tiene obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagaderos a empleados que dejan de prestar sus servicios. La política del fideicomiso es la siguiente:

Las indemnizaciones y compensaciones por retiro que se tengan que pagar al personal en ciertos casos de despido y renunciaciones, se reconocen en el ejercicio que ocurran.

Al 31 de diciembre de 2018 la administración del Fideicomiso no tiene calculado el pasivo por obligaciones laborales y de los beneficios que otorgue el fideicomiso de acuerdo al Boletín D-3 de las Normas de información Financiera emitidas por la CINIF, las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en el Fideicomiso.

e) Patrimonio

El patrimonio se encuentra integrado por las cantidades, flujos, bienes y derechos que se mencionan a continuación:

1.- Con el monto total de los recursos que actualmente cuenta, mismos que al 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$ - 8,546,790

2.- Por las aportaciones que efectuara el Gobierno de Jalisco por conducto de la Secretaria de Finanzas de Jalisco.

3.- Por las futuras aportaciones del fideicomitente para incremento del Patrimonio del Fideicomiso y por donativos que realicen terceros, ya sean personas físicas o morales, nacionales o extranjeras, sin que por este supuesto se genere algún tipo de derecho sobre el patrimonio del fideicomiso; el fiduciario expedirá a los donantes una constancia que acredite las cantidades entregadas, siempre y cuando la fideicomitente lo informe y solicite oportunamente al Fiduciario.

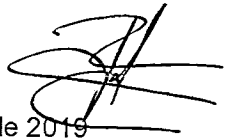
4.- por los productos derivados de las inversiones y reinversiones que realice el fiduciario en términos de la siguiente clausula.

5.- Por los rendimientos que se obtengan por la inversión de las cantidades de dinero fideicomitidas.

El fideicomitente y fiduciario acuerdan que la relación anterior de bienes constituye el inventario del patrimonio del fideicomiso.

Las cantidades de dinero que constituyan el patrimonio del fideicomisario se consideraran afectadas a los fines del mismo y en consecuencia solo podrán ejercitarse respecto a ellos los derechos y acciones que correspondan conforme al contrato de creación.

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019



f) Gastos y costos de operación

Los gastos o egresos del fideicomiso se realizan por los siguientes conceptos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales	16,966,739	16'971,959
Materiales y suministros	296,512	254,560
Servicios Generales	65'108,145	69'333,743
Reservas y contingencias	1'911,015	2'368,245
Bienes muebles e inmuebles	12,051	58,025
Total	\$ 84'294,462	\$ 88'986,530


NOTA 3. Activos Fijos

Los activos fijos del Fideicomiso se encuentran de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Propiedades y equipo	3'690,859	3'674,141
Depreciacion acumulada	(3'519,542)	(3'457,260)
Total fijo	171,317	216,881

NOTA 4. Impuestos por Pagar

IMPUESTOS	2018	2017
ISPT	1'167,689	1'920,595
Retención 10% honorarios	47,657	45,228
Retención 20% ISR ingreso ocasional	61,419	63,459
Retención 25% ISR extranjeros	384,931	454,195
Retención ISR asimilados	8'289,161	7'962,945
4% iva autotransporte	54	
Total	9'950,911	10'446,422


 Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

NOTA 5. Pasivos Contingentes

De acuerdo a la ley Federal del Trabajo, la entidad tiene obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagaderos a empleados que dejan de prestar sus servicios. La política del fideicomiso es la siguiente:


- a) Las indemnizaciones y compensaciones por retiro que se tengan que pagar al personal en ciertos casos de despido y renunciaciones, se reconocen en el ejercicio que ocurran.
- b) Al 31 de diciembre de 2018 la administración del Fideicomiso no tiene calculado el pasivo por obligaciones laborales y de los beneficios que otorgue el fideicomiso de acuerdo al Boletín D-3 de las Normas de información Financiera emitidas por la CINIF, las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en el Fideicomiso.

NOTA 6. Entorno fiscal

El fideicomiso en su carácter de NO contribuyente no esta sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta y al Impuesto de Tasa Única, ni al Impuesto de los Depósitos en Efectivo.

En lo referente al Impuestos al Valor Agregado como sujeto directo, el Fideicomiso no esta obligado a este Impuesto, debido a que los ingresos percibidos no se consideran actos o actividades gravadas, por lo tanto el IVA pagado por la comisión del fiduciario se deberá de considerar como un gasto. Sin embargo en caso de que llegaran a realizar actividades gravadas por el IVA, el Fideicomiso esta obligado al traslado y pago de los impuestos a través del Fideicomitente.

Estas notas son parte integral de los Estados Financieros.



Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEISOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

IV. Evaluación al control Interno.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre de 2018, revisamos y evaluamos al Control Interno del Fideicomiso.

Se desarrollaron pruebas de cumplimiento el cual proporciono un grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno, en los que se deposita la confianza, existen y se aplican eficazmente; se obtuvo evidencia comprobatoria suficiente y competente para suministrar una base objetiva para sustentar nuestra opinión.

Concluimos que el Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, tienen implementado un sistema de Control Interno adecuado que permite la optimización de recursos.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

V. LEGISLACION FISCAL FEDERAL.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre de 2018, Analizamos y evaluamos la aplicación de la Legislación Fiscal Federal.

El Fideicomiso en su carácter de organismo publico descentralizado de la administración publica estatal, esta regulado por el titulo III de LSR y conforme al art. 86 del citado ordenamiento tiene las siguientes obligaciones:

El Fideicomiso tiene obligación de retener y enterar los impuestos relacionados con los servicios personales subordinados que le han prestado según el art. 96 de LSR. EL ISPT calculado de esa relación laboral, se ha venido de manera mensual y de forma correcta.

Exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de las disposiciones fiscales.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Fideicomiso no realiza actos o actividades gravadas para los fines de la LIVA. Los ingresos que percibe el fideicomiso por los conceptos de Taquilla y Convenios Especiales, los recibe por medio de la Secretaria de Finanzas como un ingreso por aportación y no los recibe directamente la taquilla.

Como se menciona en la Nota 4 de los estados financieros el Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al cierre del ejercicio 2018 se tenían adeudos pendientes de retenciones de Impuestos, los cuales han sido pagadas en su totalidad a la fecha del presentación de este informe..

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.


VI. INFORME SOBRE LA APLICACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACION Y NORMATIVIDAD.

En relación con nuestro examen de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, hemos evaluado la estructura del control interno del Fideicomiso, únicamente hasta el grado que consideremos necesario para tener una base sobre la extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen.

En cumplimiento a lo señalado por el art. 96 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que señala la obligación de los Organismos Públicos Descentralizados, Fideicomisos Públicos y Empresas de participación Estatal están obligados a que los resultados de la revisión de los Estados Financieros que formulen los auditores autorizados, deban emitirse de acuerdo a los que señala el art. 35 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco, que dispone que la revisión, examen y fiscalización de las cuentas públicas de las entidades fiscalizadas tendrán por objeto el determinar:

- a) Que no exista discrepancia entre los ingresos y/o egresos con relación a los conceptos y partidas respectivas.
- b) Que los recursos provenientes de financiamientos se hayan obtenido según lo establecen las leyes y se hayan cumplido los compromisos adquiridos en los actos respectivos.
- c) Que la gestión administrativa se haya realizado acorde a las Leyes, Decretos, Acuerdos, Reglamentos y todas las disposiciones aplicables.
- d) Que los programas planteados se hayan ejecutado con eficiencia y economía, y se hayan ajustado a los términos y montos aprobados.

Los asuntos arriba señalados fueron considerados durante nuestra revisión y no modifican nuestra opinión sobre los Estados Financieros dictaminados.



Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

Con el fin de dar cumplimiento a lo señalado en las bases del concurso y al contrato de auditoría que tenemos celebrado, nos dimos a la tarea de evaluar el cumplimiento de la siguiente legislación y normatividad:

1. Contrato del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.
2. Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.
3. Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de Gobierno y del Estado de Jalisco y su Reglamento.
4. Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.
5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6. Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.
7. Evaluación de la aplicación de criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad con el artículo 33 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.
8. Evaluación del cumplimiento de los programas anuales del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

1) Contrato del Fideicomiso.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre 2018, revisamos y evaluamos al Contrato del Fideicomiso.

Metodología:

Análisis revisión del contrato de creación.

Procedimientos:

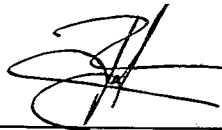
Verificar que los fines, objetivos, atribuciones y obligaciones se lleven a cabo, así como la evaluación y aplicación al control interno.

Conclusión:

Hemos realizado el análisis al Contrato de Creación del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, en nuestra opinión tiene implantado un Sistema de Control Interno que permite la separación ideal de funciones para evitar fraudes o contingencias, optimización de los recursos y permite además estar en condiciones de expresar una opinión sobre la razonabilidad de sus estados financieros.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

2) Ley de Adquisición y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores importantes.

Procedimientos:

Se verificó el cumplimiento de las adquisiciones para que los gastos o servicios se efectuaran aplicando la Ley en referencia partiendo que las adquisiciones se realizan mediante los siguientes procedimientos.


- I. **Fondo Revolvente:** este procedimiento se realizara cuando el importe de cada operación se encuentre comprendido entre \$0.00 y \$ 12,500.00 a través del organismo, con la autorización del Gerente General.
- II. **Por invitación :** cuando el importe de cada operación se encuentre comprendido entre \$12,500.01 y \$180,000.00 pesos a través del Organismo, con la autorización del Gerente General
- III. **Por Concurso:** cuando el importe de cada operación se encuentre comprendido entre \$ 180,000.01 y \$ 600,000 pesos a través de la Comisión de Adquisiciones del Organismo.
- III. **Por licitación pública:** cuando la cuantía de las adquisiciones rebasa los montos establecidos. Para el procedimiento del concurso, se sujetara invariablemente al procedimiento de licitación pública a través de la Comisión De Adquisiciones del Organismo.

Conclusión:

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, aplico la Ley de referencia partiendo que las adquisiciones se realizan a través del Comité Técnico del Fideicomiso.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

- 3) Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno y del Estado de Jalisco y su reglamento:

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyan errores importantes.

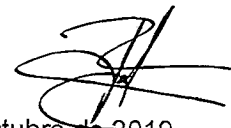
Procedimientos:

Comparación del presupuesto autorizado y ejercido.
Verificación del gasto.
Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
Comprobación de autorización del egreso.
Revisión del registro contable.

Conclusión:

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, llevo estricto control sobre el ejercicio de su presupuesto, mediante el seguimiento constante de sus erogación y aplicando políticas de austeridad. El Fideicomiso se apegó a lo establecido en el artículo 23 de esta ley y al 3° del reglamento, al entregar en tiempo y forma el presupuesto de egresos debidamente aprobado y del registro de operaciones devengadas, apegados también, a lo especificado en el Título IV de esta Ley, respecto de la contabilidad, ya que tiene diseñado un sistema contable que facilita la fiscalización, la cual permite la eficacia y eficiencia de todas sus operaciones; cuenta con un archivo contable en donde consta los registros contables y la documentación comprobatoria de ingresos y egresos del Organismo, así como también dio cumplimiento a la obligación de Dictaminar sus Estados Financieros.

Nos cercioramos de que dentro de su presupuesto se incluyera la plantilla de todo el personal, en la que se incluye el organigrama estructural y su especificación por tipo de sueldo y empleados, así como las presentaciones que por concepto de salarios y demás conceptos, les sean asignadas a ellos.



Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019-

Constatamos que las operaciones financieras del Fideicomiso estuvieran adecuadamente respaldadas por documentación comprobatoria original.

Nos cercioramos de que el archivo contable del organismo cuente con registros y documentación comprobatoria suficiente y competente que respalde sus ingresos y egresos.

Así mismo, nos cercioramos de que los registros, erogaciones demás provisiones de autorización, se clasificaran adecuadamente en forma genérica, homogénea y coherente de conformidad con los principios de contabilidad Gubernamental Generalmente Aceptados y de acuerdo a su naturaleza conforme a los capítulos respectivos que la Ley señala.

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco no ha realizado las provisiones necesarias para hacer frente a las indemnizaciones, liquidaciones o finiquitos de Ley, de conformidad con lo señalado por el art. 27 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, ya que ha seguido la política de cargar directamente a los egresos del ejercicio en que ocurren las erogaciones dichos conceptos.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

4) Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyan errores importantes.

Procedimientos:

Verificación de que el Fideicomiso responde a cualquier observación o comentario que emita tanto la Auditoría Superior del Estado como entidad fiscalizadora y de la Contraloría General del Estado como órgano de control.


Conclusión:

Se observó que se apega a esta ley, debido a que la Auditoría Superior del Estado, fiscaliza y revisa a los Fideicomisos Públicos, conforme a su artículo 1° Capítulo Único del Título Primero.

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, entregó la información relativa a los estados financieros dictaminados correspondientes al ejercicio de 2018, así como la justificación de las cifras que contienen dichos estados financieros.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

5) Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores importantes.

Procedimiento:

Verificación de los registros de activos, pasivos, ingresos y egresos, midiendo la eficacia, económica y eficiencia, incluyendo las obligaciones y contingencias, así como el Patrimonio del Fideicomiso.

Conclusión:

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, cumple razonablemente con esta ley.

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

6) Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores importantes.

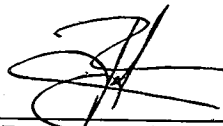
Procedimientos:

Revisar los procedimientos de evaluación y revisión de las aplicaciones a transparentar de la Información del Fideicomiso, mediante el análisis de los formatos que usa.

Conclusión:

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, cumple razonablemente en la página de la Orquesta Filarmónica de Jalisco. Conforme a la naturaleza de la información.

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

- 7) Evaluación de la aplicación de criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad con el artículo 33 de la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores importantes.

Procedimiento:

Revisión de la aplicación estricta del presupuesto.
Verificación de la justificación y autorización de las partidas de egresos.
Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
Comprobación del apego a las políticas y lineamientos de adquisiciones.
Revisión del registro contable.

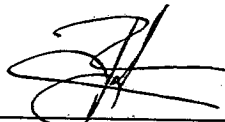
Conclusión:

Evaluamos los criterios seguidos en la aplicación de las Disposiciones establecidas en el artículo 33 de la Ley señalada, con objeto de obtener una base razonable sobre la aplicación de los criterios ahí señalados, en el ejercicio de su presupuesto.

Nos cercioramos de que su presupuesto de egresos haya sido autorizado a través de su Comité Técnico.

Se observó que el Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, lleva a cabo la aplicación de este criterio con estricto apego a la ley, ya que aprueban sus presupuestos de egresos mediante el análisis de cada partida presupuestal en el Comité Técnico.

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO.
Comité Técnico del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

8) Evaluación del cumplimiento de Programas Anuales del Fideicomiso.

Metodología:

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas y guías de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores importantes.

Procedimiento:

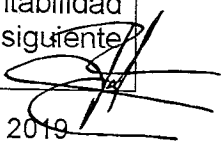
Análisis del Contrato del Fideicomiso y los convenios primero, segundo y tercero modificatorios y revisión de la actas de sesiones del Comité Técnico, consistiendo en verificar las reglas de integración, funcionamiento y facultades del Comité Técnico, así como la validación de las sesiones ordinarias y extraordinarias realizadas durante el ejercicio de 2018.

Conclusión:

Durante el ejercicio 2018 se llevó a cabo una sesión ordinaria por parte del Comité Técnico del Fideicomiso de la Orquesta Filarmónica de Jalisco, como lo menciona el Art. 1° de las Reglas de Operación; a continuación mencionamos los puntos más importantes tratados en dicha sesión:

Fecha de sesión	Numero de sesión	Puntos principales del orden del día
08 mayo de 2018	SESION ORDINARIA DEL COMITÉ TECNICO	<p>1.-Lista de asistencia. Se firma la lista de asistencia y por unanimidad se aprueba y se procede a desahogar cada uno de los puntos.</p> <p>2. Informe anual 4 trimestre 2017 por parte del Ing. Arturo Ricardo Gómez, y la Lic., Pilar García Soria, donde se plasma según reportes los ingresos anuales del ejercicio 2017 y el presupuesto ejercido, así mismo se anexan los 21 estados financieros al 31 de diciembre de 2017 emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental ICONG, donde resalta la siguiente información:</p>

Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019



1. Estado analítico de la deuda y otros pasivos
2. Estado de actividades

Se autoriza por unanimidad la información presentada en los 21 Estados Financieros y el presupuesto ejercido del ejercicio 2017 así como también el sobre ejercicio de presupuesto por un total de \$10'980,829.09 tomando en consideración que durante los primeros meses del ejercicio 2018 se recibirá una partida presupuestal extraordinaria de \$10'000,000 de pesos la cual fue autorizada en el presupuesto de Egresos para el Estado de Jalisco para cubrir el monto correspondiente a la deuda originada en el ejercicio 2017

3. Modificación al presupuesto 2018.

Se solicita al comité técnico presente la autorización para la modificación al anteproyecto de presupuesto 2018 presentado en el mes de agosto de 2017 debido que recibirá un aumento de \$ 9'699,999.92 en la partida SUBSIDIOS ESTATALES por lo que el total de dicha partida para 2018 será de \$50'876,269.92

4. Pago de impuestos y deuda del Mtro Marco Parisotto

Se presenta ante el comité técnico desglose de los montos autorizados para el pago correspondiente al subsidio extraordinario de acuerdo al oficio emitido por el Secretario de Planeación, Administración y Finanzas Mtro. Héctor Rafael Pérez Partida donde se especifica el destino del monto de \$10'000,000.00 autorizado para deuda publica. Se autoriza por unanimidad el pago realizado correspondiente al entero de isr sueldo asimilados a salarios, honorarios esporádicos, por un monto de \$ 8'690,927.



Guadalajara, Jalisco a 31 de Octubre de 2019