

Guadalajara, Jal. 06 de febrero de 2015



Contraloría del Estado

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat
Gerente General del Fideicomiso
Orquesta Filarmónica de Jalisco
Teatro Degollado, Altos
Col. Centro C.P. 44100
Guadalajara, Jalisco

En relación con su oficio OFJ/612/14 de fecha 18 de Noviembre de 2014, girado por el Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat Gerente General del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco (FOFJ) con el que remitió a esta Contraloría del Estado documentación e información correspondiente a la solventación de **21** (veintiuna) de las 31 (treinta y una) observaciones determinadas respecto de la auditoría practicada al Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco (FOFJ) por los periodos comprendidos 01 de agosto al 31 de diciembre de 2012 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2013, con base a nuestro oficio DGP/4196/2014 de fecha 22 de octubre de 2014, una vez analizada y valorada se determinó el siguiente resultado:

Seguimiento	Observaciones		
	Emitidas	Solventadas	Pendiente de Solventación
1er. Seguimiento	31	05 (5.2., 5.3., 6.4., 7.2., 7.3.)	26 (1.1., 2.1., 2.2., 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 4.1., 4.2., 4.3., 5.1., 6.1., 6.2., 6.2.1., 6.3., 6.5., 6.6., 7.1., 7.1.1., 7.1.2., 7.3.1., 7.3.2., 7.3.3., 7.4., 7.5., 7.6.)
2do Seguimiento	26	05 (4.2., 5.1., 6.5., 7.3.1., 7.3.2.)	21 (1.1., 2.1., 2.2., 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 4.1., 4.3., 6.1., 6.2., 6.2.1., 6.3., 6.6., 7.1., 7.1.1., 7.1.2., 7.3.3., 7.4., 7.5., 7.6.)
3er Seguimiento	21	11 (1.1., 2.1., 2.2., 3.3., 3.4., 4.3., 6.2.1., 6.6., 7.4., 7.5., 7.6.)	10 (3.1., 3.2., 4.1., 6.1., 6.2., 6.3., 7.1., 7.1.1., 7.1.2., 7.3.3.)

En razón de lo anterior, agradeceré cumplidamente, girar sus apreciables instrucciones a quien correspondan, a fin de que en un plazo de **15 (Quince) días hábiles** contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, se proceda a aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos en el Estado de Jalisco, a través de los procedimientos que conforme estén establecidos en la Ley antes invocada, por lo tanto, se deberá remitir a este Órgano Estatal de Control, las constancias documentales que hagan constar la aplicación del apercibimiento o la amonestación, en aquellos casos que así proceda, o en su defecto, con el inicio del procedimiento sancionatorio que conforme a derecho corresponda a fin de que se emita el oficio de conclusión a que haya lugar.

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle las seguridades de mi distinguida consideración.

Atentamente.
"Sufragio Efectivo. No Reección."

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado
Contralor del Estado

c.p. Lic. Genaro Muñiz Padilla.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

IMP/AMM/RBAM/TMMR

Filarmónica
de Jalisco

12 FEB 2015

Recibió Pilar Hora 12:35

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CENTRALORIA DEL ESTADO

11 FEB 2015

DESPACHADO
OFICIALÍA DE PARTES

Revisión - 2

Fecha Revisión - 22/mayo/2012

RC-DGP-010
Página 1 de 1



Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco (FOFJ)

Del 01 de Agosto al 31 de Diciembre 2012 y del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2013

1.- Normatividad

Sesiones del Comité Técnico

1.1. El Comité Técnico del Fideicomiso NO sesionó, por lo menos una vez al mes, como lo establece la cláusula NOVENA inciso A del Contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración denominado "FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMÓNICA DE JALISCO".

Durante el período auditado del 01 de Agosto de 2012 al 30 de Septiembre de 2013 el Comité Técnico, únicamente sesionó:

Año	Nº.	Sesión	Fecha de sesión
Durante 2012	(Una)	Cuarta Sesión Ordinaria	11 de diciembre de 2012
Durante 2013	(Tres)	Primera Sesión Ordinaria	30 de Enero de 2013
		Primera Sesión Ordinaria (otra vez)	06 de Junio de 2013
		Sesión Extraordinaria	20 de Agosto de 2013

Nota: No se establece en el Contrato del Fideicomiso del 08 de junio de 1988, ni en el ACUERDO del 12 de Octubre de 1993 donde se reestructura el Comité Técnico, ni en el Reglamento Interno del FOFJ quien deberá convocar a Sesiones de Comité Técnico del FOFJ, el personal del fideicomiso comentó que verbalmente el Gobernador del Estado transfirió la facultad de convocar al Gerente General pero no hay documento que lo sustente.

Respecto a 2013.- En el artículo 58 último párrafo de la LOPE (Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco) modificada el 27 de febrero de 2013 se establece que El Director General deberá convocar a las reuniones.

Efecto1.1.- Riesgo de que la designación y remoción de personal Gerencial y Directivo, la expedición de normatividad, el estudio y autorización de presupuesto, la revisión de la información contable, entre otras facultades del Comité Técnico se realicen de manera improcedente.

Incumplimiento a la cláusula NOVENA inciso A del Contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración denominado "FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMÓNICA DE JALISCO".

1.1.- En respuesta a la observación hecha por ese Órgano de Control Estatal, en el que señala que el Comité Técnico sesione por lo menos una vez al mes, o las veces que fueran necesarias, *tengo a bien comentarles que la interpretación jurídica de esa normativa, fue incorrecta y que no fue por dolo o mala fe de nuestra parte.*

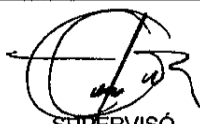
Por otro lado, reiteramos la presentación de una planeación anual de las Juntas del Comité Técnico a efecto de dar cabal cumplimiento a los ordenamientos legales de éste Fideicomiso.

En consecuencia de lo anterior y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de seis meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

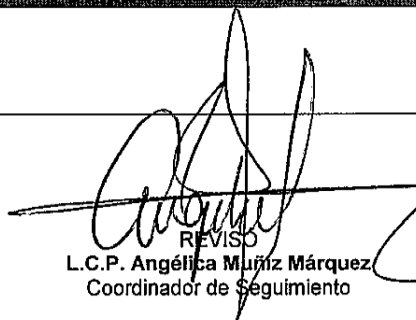
1.1 Solventada

1.1.-Se solventa con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, por la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial al Fideicomiso y por haber transcurrido más de 6 meses contados a partir de la falta de celebración de sesiones mensuales durante 2012 y 2013

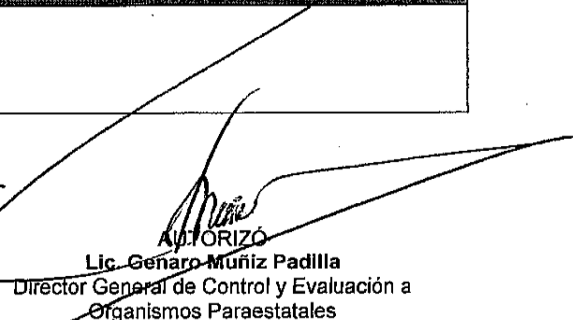
Sin embargo se les manifiesta que en próxima auditoria este órgano de control estará al pendiente de que "El Comité Técnico celebre sesiones en forma mensual".


SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

2.- Presupuesto

2.1.- Sobre ejercicio presupuestal de **13 partidas** por \$ **6'918,507.65** por el ejercicio 2012, incumpliendo lo establecido en los artículos 25 inciso a) y 29 inciso a) del Reglamento Interior de trabajo del Organismo.
(Ver anexo 1)

EFFECTO 2.1.- Riesgo de uso inadecuado de los recursos y de incumplimiento de metas

Incumplimiento al artículo 8 y 52 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Incumplimiento al artículo 3º del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Incumplimiento los artículos 25 inciso a) y 29 inciso a) del Reglamento Interior de trabajo del Fideicomiso (FOFJ).

CONTESTACIÓN

2.1.- Efectivamente nuestra respuesta ha sido afirmativa en cuanto al sobre-ejercicio de las partidas que señalaron en su observación y atendiendo a su recomendación respecto de la planeación y previsión de los recursos que se deban erogar en el transcurso del ejercicio presupuestal se está trabajando en la forma de diseñar un presupuesto apegado a los recursos que nos radique el Gobierno Estatal, buscando la forma de su flexibilidad que nos permita hacer las adecuaciones o ampliaciones correspondientes conforme la captación de los ingresos propios que nos permita hacer frente a la erogación de gastos de los capítulos 2000 y 3000.

En consecuencia de lo anterior y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

SITUACIÓN

2.1.- Solventada

CONCLUSIÓN

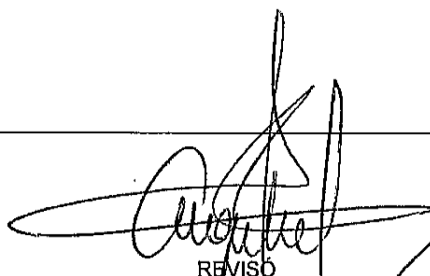
2.1.- Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, solicitan la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y por haber transcurrido más de 6 meses contados a partir del cierre presupuestal de 2012 se declara prescrita la observación.

Sin embargo se les manifiesta que en próxima auditoría este órgano de control estará al pendiente de que hayan mejorado en el control presupuestal, tomando las medidas y decisiones oportunas.

POSIBLES RESPONSABLES


SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACION

2.- Presupuesto

Programas Anuales de Adquisiciones 2012 y 2013.

2.2. El Fideicomiso no mostro evidencia de haber formulado los **Programas Anuales de Adquisiciones y Contratación de Servicios de los ejercicios 2012 y 2013**; incumpliendo lo establecido en el artículo 8 de las Políticas, bases y Lineamientos para la Contratación de Adquisiciones y Enajenaciones del Fideicomiso.

EFFECTO: 2.2- Riesgo de Adquisición discrecional de bienes.

Incumplimiento al artículo 8 de las Políticas, bases y Lineamientos para la Contratación de Adquisiciones y Enajenaciones del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.

CONSEJERIA

2.2.- Como se comentó anteriormente las adquisiciones de bienes y o servicios son formuladas por temporada debido a las necesidades del Fideicomiso OFJ, mismos programaciones egresos por temporada son debidamente autorizadas en juntas de comité. Así mismo cabe mencionar que estos ejercicios fueron irregulares en la planeación de egresos debido a que no se contaba con un Director Artístico quien es el encargado de la programación de la temporada, por tal razón no se podía formular de manera anual. **(Anexo 2.2)**

En consecuencia de lo anterior y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

SOLUCION

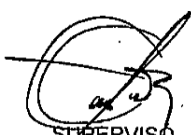
2.2.- Solventada

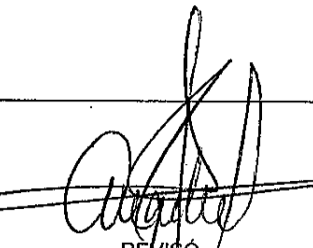
OPINION

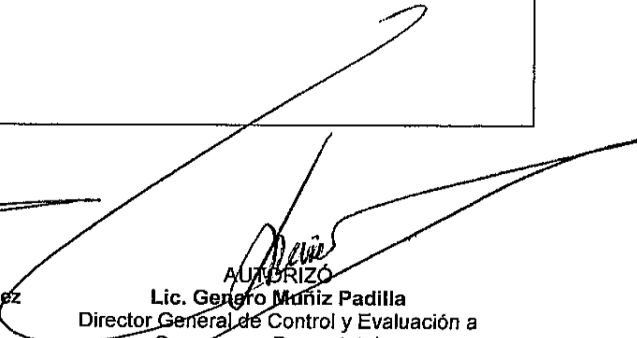
2.2.- Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, solicitan la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y por haber transcurrido más de 6 meses contados a partir de la falta de preparación los **Programas Anuales de Adquisiciones y Contratación de Servicios de los ejercicios 2012 y 2013**.

Sin embargo se les manifiesta que en próxima auditoria este órgano de control estará al pendiente de que haya preparado oportunamente, conforme a la Normatividad estatal el **Programa Anual de Adquisiciones y Contratación de Servicios del ejercicio correspondiente al 2014**.

RECIBIENDO RESPONSABLES


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



3.- Contabilidad

Contabilidad Gubernamental

3.1.- El Fideicomiso OFJ no cumple en tiempo con la obligación, emitida por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) referente a contar con los 11 documentos técnicos contables que son los insumos necesarios con los cuales debe operar el Sistema de Contabilidad Gubernamental, como herramienta técnica y de informática para la administración financiera, enlistados a continuación:

1. Marco Conceptual.
2. Postulados Básicos.
3. Clasificador por Objeto del Gasto.
4. Clasificador por Rubro de Ingresos y cuentas de resultados acreedoras
5. Clasificadores presupuestales de gastos y cuentas de resultados deudoras
6. Catálogo de Cuentas de Contabilidad.
7. Momentos Contables del Gasto.
8. Momentos Contables de los Ingresos.
9. Manual de Contabilidad Gubernamental.
10. Principales Normas de Registro y valoración del Patrimonio.
11. Indicadores para medir avances físicos financieros.

Efecto 3.1: Omisiones a las disposiciones de la Ley para emitir información financiera armonizada.
Incumplimiento a los artículos 17, 18, 19 y 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3.1.- Por ser documentos de carácter general se tomó la decisión de no hacer modificaciones a los 11 documentos que se enviaron para la aplicación en el fideicomiso, además de que en diferentes cursos a lo que se han acudido, organizados por dependencias del Gobierno Estatal no se han mencionado que debemos obligatoriamente modificarlos de acuerdo al organismo, exceptuando el catalogo, el cual si debemos adecuar 100% a la dependencia. En consecuencia de lo anterior y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

3.1.- No solventada

3.1.- El Fideicomiso (FOFJ) solicita la prescripción de acuerdo al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, lo cual no es procedente ya que el citado artículo indica que es partir del momento en que hubiere cesado si fuere de carácter continuo a lo cual a la fecha de la conclusión de la auditoría no se han emitido los 11 documentos técnicos contables que son los insumos necesarios con los cuales debe operar el Sistema de Contabilidad Gubernamental, como herramienta técnica y de informática para la administración financiera, conforme lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Aun cuando no se cuente con Sistema autorizado o distribuido por la SEPAF.

Por ser hechos consumados y ejercicios cerrados, deberán, como se solicitó en el informe de auditoría y en el primer y segundo seguimiento:


- El Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat debe sancionar a la Gerente Administrativo L.C.F. Pilar Ismene García Soria, conforme al artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
- El Comité Técnico debe sancionar según lo contemplado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a: el Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat y al Lic. Torres Navarro Roberto/ Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012

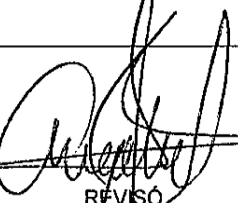
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra dice: "Incurrirán en responsabilidad administrativa los servidores públicos que se abstengan injustificadamente de sancionar a los infractores o que, al hacerlo no se ajusten a lo previsto por esta ley".


3.1.- Lic. Torres Navarro Roberto/ Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo.


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

3.- Contabilidad
Contabilidad Gubernamental

3.2.- El Fideicomiso OFJ no emite información que cumpla con los requerimientos establecidos conforme la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El FOFJ debería cumplir al 31/Dic/2012 con lo siguiente:	Situación detectada al 04 de Diciembre de 2013.
Matriz de Conversión del Sistema (Vinculación presupuestal y contable)	No existe, no se ha realizado e incorporado
Elaborar pólizas contables permanentemente con sus momentos contables correspondientes.	No se realiza
Generar la información en tiempo real y permanente	No se realiza
Conforme al artículo 46 de la LGCG (Ley General de Contabilidad Gubernamental) El Sistema deberían emitir los estados financieros básicos: - Estado de Situación Financiera - Estado de Variación en la Hacienda Pública / Patrimonial - Estado de cambios en la situación financiera - Informes sobre pasivos contingentes - Notas a los Estados Financieros - Estado Analítico del activo - Estado Analítico de la deuda y otros pasivos	No los emite
Módulo de Nómina	No se emite, la nómina se elabora con sistema "Contpaq i nóminas"

Efecto 3.2: Omisiones a las disposiciones de la Ley para emitir información financiera armonizada.
Incumplimiento a los artículos 17, 18, 19 y 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

RECOMENDACIÓN

3.2 Se anexa documento donde se menciona que el Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco está en proceso de implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental. (Anexo 3.2)

En consecuencia de lo anterior y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

SITUACIÓN

3.2.- No solventada

CONCLUSIÓN

3.2.- Como se menciona en seguimientos anteriores, no se remitió a este Órgano de Control evidencia documental de la implementación de la Contabilidad Gubernamental (en el sistema que fuera) que permita emitir, Pólizas Contables con los momentos contables correspondientes, información en tiempo real y permanente y Los Estados Financieros Básicos, conforme lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Aun cuando no se cuente con Sistema autorizado o distribuido por la SEPAF.

Debieron y deberán mostrar los avances realizados respecto a la implementación o en su caso modificaciones al sistema.

El Fideicomiso solicita la prescripción de acuerdo al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, lo cual no es procedente ya que el citado artículo indica que es partir del momento en que hubiere cesado si fuere de carácter continuo a lo cual a la fecha no se ha cumplido con lo solicitado por la misma Ley.

Por ser hechos consumados y ejercicios cerrados, deberán, como se solicitó en el informe de auditoría y en el primer y el segundo seguimiento:

- El Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat debe sancionar a la Gerente Administrativo L.C.F. Pilar Ismene García Soria, conforme al artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
- El Comité Técnico debe sancionar según lo contemplado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco a: el Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat y al Lic. Torres Navarro Roberto/ Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012

En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra dice: "Incurrirán en responsabilidad administrativa los servidores públicos que se abstengan injustificadamente de sancionar a los infractores o que, al hacerlo no se ajusten a lo previsto por esta ley".

RECOMENDACIONES

3.2.- Lic. Torres Navarro Roberto / Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012.
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General.
L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo.

SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores

REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



3.- Contabilidad tradicional:

3.3.- Durante la revisión realizada por este Órgano de Control se detectaron diversas irregularidades y deficiencias en cuanto a la elaboración, registro y almacenamiento de información contable y financiera, por ejemplo:

- No se imprimen todas las pólizas contables,
- Algunas pólizas que se localizaron impresas no están firmadas por quien elabora, supervisa, autoriza, etc.
- Los documentos comprobantes de gastos e ingresos, que deberían anexarse a las pólizas contables se almacenan en lefords, sin orden consecutivo ya sea por fecha o por número, que permitan consultarse con facilidad.
- No se sellan de "pagado" las facturas comprobantes de gastos. (Se recomienda por control documental)

Efecto 3.3: Deficiencia de Control Interno

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ.

Incumplimiento al artículo 29 inciso f) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ.

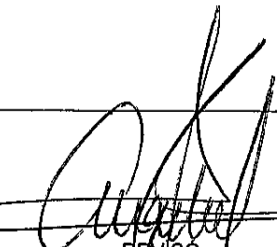
Incumplimiento al artículo 30 inciso h) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ.

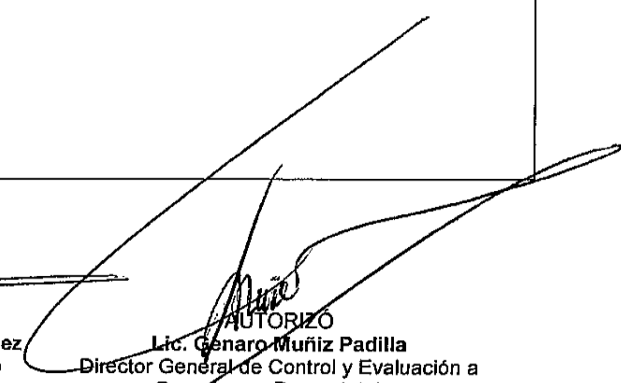
3.3.- Actualmente ya se encuentran impresas y archivadas correctamente las pólizas correspondientes a este ejercicio, así mismo se procede a sancionar al responsable de dicho archivo. (Anexo 3.3)

3.3.- Solventada

3.3.- En próxima Auditoria se dará seguimiento para verificar que se lleve a cabo la impresión, archivo y soporte de las pólizas contables.


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



RESERVA

Continúa... 3.- Contabilidad

Irregularidades y deficiencias en cuanto a la elaboración, registro y almacenamiento de información contable y financiera:

3.4.- Dos gastos por papelería contabilizados incorrectamente en la cuenta de Alimentos y Utensilios

Póliza	Fecha	Concepto	Importe
498	15-oct-12	Papelería	\$ 2,710.00
616	26-nov-12	Papelería	\$ 3,298.29
			\$ 6,008.29

La revisión se hizo sobre un muestreo a reserva de que el Fideicomiso revise la correcta clasificación y registro de asientos contables.

Efecto 3.4: Deficiencia de Control Interno

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente General

Incumplimiento al artículo 29 inciso f) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente Administrativo

Incumplimiento al artículo 30 inciso h) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Auxiliar de Contador

Incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

RECOMENDACIONES

3.4.- Se anexa copia de la sanción correspondiente. (Anexo 3.4)

SITUACION

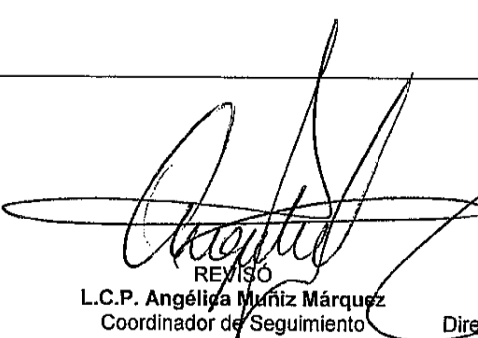
3.4.- Solventada

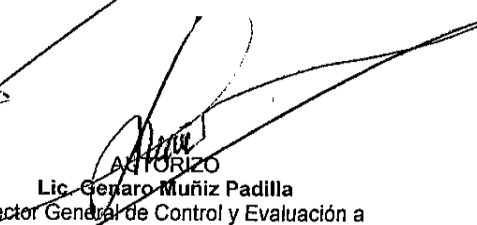
CONCLUSION

3.4.- En próxima Auditoria se dará seguimiento a la correcta contabilización de las operaciones del Fideicomiso.

RESPONSABLES


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Gervasio Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



4.- Activos Fijos

4.1.- Diferencia por \$ 18,164.97 en faltantes y de -\$ 6,027.89 por sobrantes de activos fijos al comparar el importe contable de Activos Fijos, contra los asentados en los listados denominados "Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco" al 31 de diciembre de 2012, proporcionado por el Gerente de Personal y Operaciones, L.A.E. César Tena Ramírez.

Concepto	"Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco" al 31/Dic./2012	Importe según Contabilidad al 31/Dic./12	Diferencia	
			Sobrantes	Faltantes
Instrumentos y Equipos	\$ 2'824,959.84	\$ 2'812,529.35	\$ 12,430.49	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	244,085.44	250,113.33	-	- 6,027.89
Equipo de Computo	144,894.88	139,130.70	5,764.18	-
Diferencia			\$ 18,164.97	\$ - 6,027.89

Efecto4.1: Riesgo de daño patrimonial y/o Estados Financieros no confiables.

Incumplimiento al artículo 89 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y 30 de su Reglamento.

Incumplimiento al artículo 27 inciso f) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ, en las funciones del Gerente de Personal y Operaciones.

4.1.-Efectivamente, debido a las diferencias en los importes que determinaron los auditores de la Contraloría del Estado contra los importes manifestados en los Estados Financieros del Fideicomiso, no dimos a la tarea de conciliar con el fin de detectar las diferencias y corregir los errores mismos que fueron subsanados y presentados para su solventación en el documento denominado "Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco", el cual consta de 27 hojas y que su total suma un importe de \$2,812,529.35 (Dos millones ochocientos doce mil quinientos veinte nueve pesos 35/100 M.N.), mismo importe que concilia con el Activo Fijo presentado en los Estados Financieros del Fideicomiso.

De conformidad con la Ley General de Contabilidad y los documentos normativos emitidos por el CONAC, se tiene hasta el 31 de diciembre de 2014 para efecto de que se concilien los registros contables con el inventarios físico que conste en los controles de cada uno de los entes; de conformidad con este mandato normativo, las acciones correctivas que se han puesto en marcha es la de actualizar mensualmente los bienes del Activo Fijo y conciliarlos contablemente, además de llevar realizar cuando menos dos inventarios físicos por muestreo al año a efecto de detectar posibles desviaciones o faltantes en nuestros inventarios.

Se anexan catálogo de inventario con sumatoria corregida y reporte auxiliar de Activos Fijos, según contabilidad. (Anexo 4.1).

4.1.- No solventada

4.1.- Los importes totales contenidos en el listado denominado "Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco" proporcionados para solventar esta observación como Anexo 4.1 solo fueron alterados en los importes para que conciliaran con contabilidad y fueran iguales, pero los artículos y los importes individuales siguen siendo los mismos.

La Gerencia General no remitió a esta Contraloría evidencia:

- ✓ Para documentar las acciones preventivas y correctivas implementadas para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que el manejo de los recursos se haga con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable.

Por ser un hecho consumado La Gerencia General deberá aplicar alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, a la Gerencia Administrativa L.C.F. Pilar Ismene García Soria y al L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones.

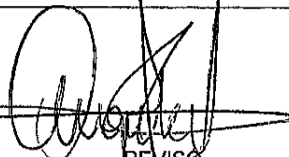
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra dice: "Incurrirán en responsabilidad administrativa los servidores públicos que se abstengan injustificadamente de sancionar a los infractores o que, al hacerlo no se ajusten a lo previsto por esta ley".


4.1.- L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. (Para su seguimiento)


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales



OBSERVACION

4.- Activos Fijos
Continúa... Resguardos

4.3.-Se localizaron 04 resguardos de ex empleados de la Filarmónica incluidos en los resguardos vigentes.

Nombre del empleado	Puesto Desempeñado	Fecha de Baja	Valor del Resguardo
Lucia Selene Garcia Soria	Auxiliar Contable	31/08/2010	\$ 30,312.15
Héctor Guzmán Mejía	Director Artístico	01/12/2010	\$ 25,354.44
Juan Pablo Alvear García	Gerente General	19/05/2011	\$ 42,134.77
Emilio López Cruz	Gerente Administrativo	30/09/2011	\$ 37,782.67

EFFECTO 4.3: Carga administrativa innecesaria, e información imprecisa respecto a la existencia y control de bienes. Incumplimiento al artículo 27 inciso h) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente de Personal y Operaciones.

CONTESTACION

4.3.- Se anexan al presente el resguardo vigente y corregido del Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat. (Anexo 4.3)


SITUACION


4.3.- Solventada

CONCLUSION

RESPONSABLES


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

6.- Nómina

Plantilla – Nómina

6.1.-Se detectaron diferencias, en la comparación de la Plantilla autorizada 2013 contra la Nómina efectivamente pagada en la 2da quincena de Julio/2013, en el concepto de sueldo de tres empleados, enlistados a continuación:

Nombre empleado	Puesto	Sueldo mensual 2013		Diferencia mensual	
		Según plantilla autorizada	Según nómina de las dos quincenas de Julio		
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat	Gerente General	\$38,689.04	\$33,175.80	\$5,513.24	
Adriana Serratos Salazar	Auxiliar Contable	\$11,111.36	\$11,005.20	\$106.16	
Micaela Nuño Carmona	Secretaria	\$9,271.60	\$11,005.20		-\$ 1,733.60
				\$ 5,619.40	-\$ 1,733.60

Efecto 6.1: Daño Patrimonial por lo pagado de más y afectación a los intereses de los empleados y contingencia laboral en caso de ser enterados dichos empleados por lo pagado de menos.

Incumplimiento al artículo 29 inciso b) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente General de la OFJ.

CONSEJO DE MONITOREO

6.1.- No existe daño patrimonial debido a que a los 3 empleados se les ha pagado correctamente, el **error persiste** en el archivo impreso de plantilla, ya que existe error de cálculo al correr fórmulas dentro del mismo.

De acuerdo a lo antes señalado y con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que representó y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

Asimismo se impone sanción de apercibimiento, a la Gerencia Administrativa L.C.F. Pilar Ismene García Soria, para no incurrir nuevamente en dicho error. (Anexo 6.1)

SITUACIÓN

6.1.- No Solventada

CONCLUSIÓN

6.1.- No se solventó la observación, debido a que no demuestran documentalmente que no hay daño patrimonial, no remitieron documentación que demuestre que corrigieron o que subsanaron el daño. El Gerente General deberá proceder a recuperar el recurso erogado por pagar de más el sueldo de Micaela Nuño Carmona. Esto en caso de no demostrar que no existe daño.

La Gerencia General no remitió a esta Contraloría evidencia para documentar las acciones preventivas implementadas para evitar la recurrencia de esta irregularidad.

POSIBLES RESPONSABILIDADES


SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ

L.C. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

Continúa... 6.- Nómina
Cálculo del ISR sobre Nóminas QUINCENAL

Para la revisión de los cálculos del Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios se eligieron de manera aleatoria, los pagos a 60 empleados en las 6 quincenas correspondientes a los meses Noviembre 2012, Febrero 2013 y Julio 2013, detectándose:

6.2.- No se incluyeron en la determinación del Ingreso Base Gravado para cálculo de Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios quincenal: las primas dominicales y las primas vacacional que son pagadas a 45 empleados del FOFJ como le establece el Artículo 110 de la LISR, que a la letra dice:

"Se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral..."

Lo que ocasionó que se retuviera indebidamente la misma cantidad de Impuesto Sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios en las quincenas.

(Ver anexo 6)

NOTA: El pago de primas se acordó el 21 de Mayo de 2012 en 2ª. sesión ordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso de la Orquesta Filarmónica de Jalisco, en el acuerdo número 3 en donde se aprobó por unanimidad hacer el pago retroactivo desde Enero 2012.

Efecto 6.2.- Posible Contingencia Fiscal

Incumplimiento al artículo 110 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

Incumplimiento al artículo 29 inciso b) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo

CONCLUSIÓN

6.2 La esencia de éstas observaciones y el fondo de las mismas, radica en la omisión de la **aplicación de la exención** correspondiente al concepto de Prima Dominical, que para éste hecho, se han redefinido las configuraciones del sistema de nóminas utilizado en el Fideicomiso a fin de que automáticamente realice los cálculos correctamente conforme a los lineamientos fiscales vigentes.

Por otro lado señalan que existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión.

Es de aclararse que no existe un Daño Patrimonial al Fideicomiso en ninguna de las tres observaciones en comento, por lo que muy amablemente le solicito que con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad. Sanción Apercibimiento (Anexo 6.2, 6.2.1, y 6.3)

COMENTARIO

6.2.- No solventada.

CONCLUSIÓN


6.2.- Además de la sanción aplicada a la L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, la Gerencia General no remitió a esta Contraloría evidencia para documentar las acciones preventivas implementadas (redefinido las configuraciones del sistema de nóminas) para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que cálculo y entero de los impuestos sobre nómina se hagan con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable.


Respecto a su respuesta "...existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión." Corrobora que la irregularidad existe y la probabilidad de que la Autoridad Competente lo detecte, sustenta la contingencia fiscal que conformaría un posible apercibimiento y/o sanción de la propia Autoridad Fiscal facultada para realizarlos.

RESPONSABLES

6.2.- L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo.
L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. (Para su seguimiento)


SUPERVISOR
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISOR
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



CONTINUACIÓN

Continúa... 6.- Nómina

Primas Dominicales sin deducciones por exenciones según LISR

6.2.1.- Debido a que no se incluyeron las **Primas Dominicales en la determinación del Impuesto (ISR sobre Nóminas) retenido**, no se les aplicó a las mismas, la deducción exenta correspondiente a un día de salario mínimo general del área geográfica del trabajador, por cada domingo que se labore, como lo establece el artículo 109 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, según nóminas de Noviembre 2012 y Febrero 2013. **(Ver anexo 7)**

La comprobación se realizó sobre una muestra de Noviembre 2012 y Febrero 2013, a reserva de que el Fideicomiso revise en su totalidad este rubro desde su aprobación hasta la fecha.

NOTA: De acuerdo al artículo 109 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta se debe gravar el excedente de este concepto deduciendo un salario mínimo de la zona del Contribuyente por cada domingo que se labore.

Efecto 6.2.1: Posible contingencia fiscal por haber omitido la retención de la parte correspondiente a este impuesto.

Incumplimiento al artículo 109 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta

Incumplimiento al artículo 29 inciso b) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo.

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente General de la OFJ.

ANÁLISIS DE SITUACIÓN

6.2.1.- La esencia de éstas observaciones y el fondo de las mismas, radica en la omisión de la aplicación de la exención correspondiente al concepto de Prima Dominical, que para éste hecho, se han redefinido las configuraciones del sistema de nóminas utilizado en el Fideicomiso a fin de que automáticamente realice los cálculos correctamente conforme a los lineamientos fiscales vigentes.

Por otro lado señalan que existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión.

Es de aclararse que no existe un Daño Patrimonial al Fideicomiso en ninguna de las tres observaciones en comento, por lo que muy amablemente le solicito que con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad. Sanción Apercibimiento **(Anexo 6.2, 6.2.1, y 6.3)**

SITUACIÓN

6.2.1.- Solventada

CONCLUSIÓN

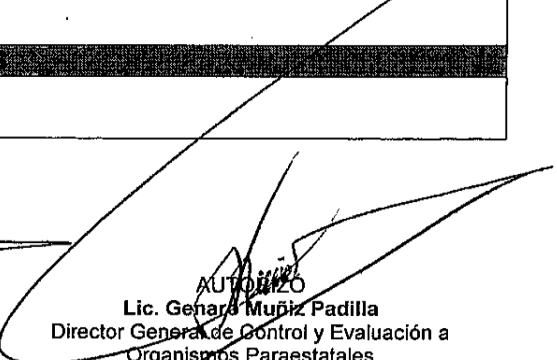
6.2.1.- Se recomienda implementar acciones preventivas para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que el manejo de los recursos se haga con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable.

Debido a que su respuesta "...existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión." Corrobora que la irregularidad existe y la probabilidad de que la Autoridad Competente lo detecte, sustenta la contingencia fiscal que conformaría un posible apercibimiento y/o sanción de la propia Autoridad Fiscal facultada para realizarlos.

PERSONAS RESPONSABLES


SUPERVISOR
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISOR
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZADO
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



Continúa... 6.- Nómina
Base del Cálculo ISR enterado al SAT

6.3.- Diferencia entre el Importe Base del Cálculo del Impuesto Sobre la Renta determinado por la Contraloría del Estado y el calculado enterado al Sistema de Administración Tributaria, por FOFJ, en cálculos realizados a los sueldos de 20 empleados del fideicomiso de la nómina de Noviembre 2012.

No.	No. de empleado	Nombre del empleado	Ingreso Base Gravado según nómina FOFJ Corroborado con el Pago Provisional	Ingreso Base Gravado según Auditoría	Diferencia en base gravada
1	4	Michalewicz Bruce Jolanta Ewa	\$ 26,930.32	\$ 26,688.04	\$ 242.28
2	10	Nath Ennis Charles Edward	\$20,620.58	\$ 20,378.30	\$ 242.28
3	40	Padilla Gómez Ramón	\$ 16,202.15	\$ 15,959.87	\$ 242.28
4	82	Palacios Jiménez Federico	\$19,768.56	\$ 19,687.00	\$ 81.56
5	98	Delgadillo Morán Ana María	\$15,392.83	\$ 15,150.55	\$ 242.28
6	176	Flores Almaraz Rodolfo	\$ 18,193.56	\$ 18,011.85	\$ 181.71
7	192	Latsanich Sava	\$27,819.40	\$ 27,577.12	\$ 242.28
8	237	Vázquez de la Paz Roberto	\$19,784.63	\$ 19,542.35	\$ 242.28
9	243	Vázquez Delgado Luis Ignacio	\$ 12,362.27	\$ 12,119.99	\$ 242.28
10	246	López Navarro Gema Araceli	\$ 8,519.35	\$ 8,420.76	\$ 98.59
11	257	Nuño Carmona Micaela	\$12,362.27	\$ 12,119.99	\$ 242.28
12	270	Ziatkov Petr	\$ 18,001.39	\$ 17,759.11	\$ 242.28
13	278	Tena Ramírez César	\$ 23,684.40	\$ 23,442.12	\$ 242.28
14	298	Kanniña Rozenbaha Laila	\$22,681.39	\$ 22,439.11	\$ 242.28
15	301	Rogers Horn Jeffrey Scott	\$ 19,768.56	\$ 19,586.85	\$ 181.71
16	303	Olivares Castañeda Manuel	\$ 16,202.15	\$ 15,959.87	\$ 242.28
17	314	González Álvarez Omar	\$ 19,929.28	\$ 19,687.00	\$ 242.28
18	316	Torres Navarro Roberto	\$ 23,684.40	\$ 23,442.12	\$ 242.28
19	317	Rivero Tirado Jorge	\$17,856.22	\$ 17,674.51	\$ 181.71
20	318	López Hernández Carlos	\$16,202.15	\$ 15,959.87	\$ 242.28
			\$375,965.86	\$ 371,606.38	\$4,359.48

(Ver anexo 8)

La revisión se realizó, por esté Órgano de Control, sobre una muestra de Noviembre 2012 a reserva de que el Fideicomiso revise en su totalidad este rubro desde su aprobación hasta la fecha.

Efecto 6.3: Posible contingencia fiscal

Incumplimiento al artículo 29 inciso b) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo.

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente General de la OFJ.

6.3.- La esencia de éstas observaciones y el fondo de las mismas, radica en la omisión de la aplicación de la exención correspondiente al concepto de Prima Dominical, que para éste hecho, se han redefinido las configuraciones del sistema de nóminas utilizado en el Fideicomiso a fin de que automáticamente realice los cálculos correctamente conforme a los lineamientos fiscales vigentes.

Por otro lado señalan que existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión.

Es de aclararse que no existe un Daño Patrimonial al Fideicomiso en ninguna de las tres observaciones en comento, por lo que muy amablemente le solicito que con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad. Sanción Apercibimiento (Anexo 6.2, 6.2.1, y 6.3)

6.3.- No solventada

6.3.- Además de las sanciones que debieron aplicarse a la L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, y al L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones, la Gerencia General no remitió a esta Contraloría evidencia para documentar las acciones preventivas implementadas para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que cálculo y entero de los impuestos sobre nómina se hagan con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable.

Respecto a su respuesta "...existe una contingencia fiscal, que efectivamente así es en tanto la autoridad competente lo declare o no, cabiendo la posibilidad que con el cálculo anual del ejercicio que corresponda llegue a subsanarse la omisión." Corrobora que la irregularidad existe y la probabilidad de que la Autoridad Competente lo detecte, sustenta la contingencia fiscal que conformaría un posible apercibimiento y/o sanción de la propia Autoridad Fiscal facultada para realizarlos.

6.3.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo.
L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. (para su seguimiento)

SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores

REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

Continúa... 6.- Nómina

GASTOS IMPROCEDENTE POR IMPARTICIÓN DE PLATICAS:

6.6.-El trabajador Felipe de Jesús Gutiérrez (No. empleado 226) impartió pláticas motivacionales antes de los conciertos por lo que en noviembre 2012se realizaron indebidamente dos pagos por \$4,200.00cada uno que no fueron presupuestados. Al cierre del ejercicio 2012 se encontraron \$21,400.00 erogados.

La revisión se hizo sobre un muestreo a reserva de que el Fideicomiso revise todos los conceptos que están en sueldos y no estén autorizados en presupuesto.

Efecto 6.6.- Riesgo de Daño Patrimonial.

Incumplimiento artículo 29, artículo 39 fracción XII y fracción XI de la Ley Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno del Estado de Jalisco.

CONTESTACIÓN

6.6.- Cabe hacer mención que los pagos que se hicieron al Sr. Felipe de Jesús Gutiérrez, no existió un Daño Patrimonial al Fideicomiso, ya que como se explica en el primer seguimiento, se dieron las pláticas de sensibilización erogando mínimamente esos recursos por ser él la persona capacitada para poder darlos. Aunado a lo anterior, si bien no fue un Daño Patrimonial, posiblemente pudo existir una desviación en el ámbito administrativo, es decir, no se acató correctamente lo estipulado en el artículo 49 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, tal como lo citan en su argumento, por lo cual solicito de la manera más atenta y refiriéndonos al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad. Sanción Apercibimiento (Anexo 6.6)

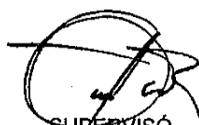
SITUACIÓN

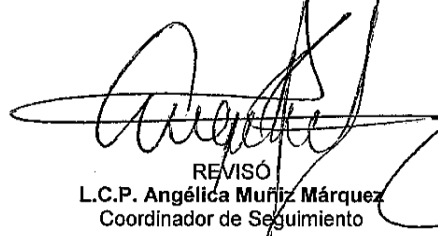
6.6.- Solventada

CONCLUSIÓN

6.6.- Se dará seguimiento en futuras auditorías al ejercicio del gasto.

POSIBLES RESPONSABLES


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



CONCLUSIÓN

7.- Gastos

Honorarios Director Héctor Guzmán Mejía

Se detectaron diversas observaciones, que suman \$190,000.00 en 3 pagos de honorarios que se realizaron al Director de orquesta Héctor Guzmán Mejía con los recibos de honorarios Nos. 0001, 0002 y 0003 enlistados a continuación:

Póliza	Fecha	No. Recibo	Concepto	Importe
E-3994	07/Sep./12	0001	Concierto de Orquesta Filarmónica de Jalisco en el evento Internacional del mariachi.	\$ 60,000.00
E-212	25/Marzo/13	0002	Concierto del 15 y 17 de marzo 2013 con la Orquesta Filarmónica de Jalisco en el Teatro Degollado.	\$ 60,000.00
E-533	29/Ago./13	0003	Concierto gala del mariachi 2013 con la OFJ en el teatro Degollado.	\$ 70,000.00
				\$ 190,000.00

7.1.- Los números de los recibos (0001, 0002 y 0003) fueron alterados ya que no corresponden a la especificación de los números de folio impresa en los propios recibos que a la letra dice: "FOLIOS DEL 301 AL 320".

7.1.1.- Los números de los 3 comprobantes fueron presuntamente alterados, ya que se realizó la consulta en la página de internet de la SICOFI Sistema Integral de Comprobantes Fiscales del Sistema de Administración Tributaria (SAT) Que mostró la leyenda "EL COMPROBANTE QUE VERIFICÓ ES PRESUMIBLEMENTE APÓCRIFO".

También se realizó la consulta con el No. de recibo 301 y el SICOFI muestra la leyenda "Los datos del comprobante que verificó se encuentran registrados en los controles del Servicio de Administración Tributaria".

7.1.2.- En el recibo 0003 el RFC del Fideicomiso fue escrita de manera ilegible la tercera letra que debiera ser una "M" y en la homoclave del RFC, que debiera ser "DUB", en vez de la letra "U" aparece letra "a" minúscula.

Efecto 7.1 a 7.1.2: Daño patrimonial y Contingencia fiscal.

7.1. y 7.1.1.- Incumplimiento al artículo 29-B fracción I inciso c) del Código Fiscal de la Federación

7.1.2.- Incumplimiento al artículo 29-B fracción I inciso a) del Código Fiscal de la Federación

7.1 a 7.1.2.- Incumplimiento al artículo 29 inciso d) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo. Que establece como su función la elaboración de recibos de honorarios.

7.1 a 7.1.2.- Incumplimiento al artículo 90 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que establece que las Entidades deberán observar las disposiciones de carácter fiscal que les obliguen.

CONSIDERACIONES

7.1, 7.1.1 y 7.1.2.- Cabe hacer mención que en ninguno de los casos en los que participó como Director de Orquesta Héctor Guzmán Mejía existió un daño patrimonial, ya que los eventos si se llevaron a cabo pero en consecuencia los documentos, tal y como los señala en su respuesta el propio Director en cuestión, no es posible verificar ya que quien era el responsable de elaborar los recibos o comprobantes fiscales actualmente está *Finado*, y él se encuentra residiendo en Estados Unidos, por consecuencia nos es imposible llevar a cabo un proceso para poder validar la autenticidad de los comprobantes y que lo anterior nos deja en un estado de indefensión.

Se establecerán las políticas administrativas correspondientes a fin de prevenir en lo subsecuente éste tipo de situaciones, determinando sobre que monto mínimo validar cada uno de los comprobantes que se reciban por cualquier concepto ya sea de gasto o de inversión.

Por lo antes mencionado de manera atenta solicito su apoyo para solventar la presente observación, conforme al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

SITUACIÓN

7.1; 7.1.1. y 7.1.2. NO Solventadas

CONCLUSIÓN

7.1.- La prescripción solicitada de acuerdo al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco no es procedente respecto a la existencia de documentos presuntamente apócrifos y al deficiente soporte de los gastos que si repercuten en un daño patrimonial, Por lo que se solicita sancionar al responsable conforme se viene solicitando en pasados seguimientos.

Como ya se había mencionado en el primer seguimiento, la respuesta remitida a ésta Contraloría no muestra la implementación de medidas correctivas que debieron realizarse con el fin de garantizar el resarcimiento del daño.

La Gerencia General no documentó las acciones preventivas que debió implementar para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que el pago de gastos se haga con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable, además de corroborar en la página del SAT la validez de las facturas, recibos, etc. a pagar, para impedir la recepción de documentos apócrifos.

Además el prestador de servicios no menciona en su contestación al FOFJ que hará la reposición de los recibos de honorarios alterados. Así mismo cabe hacer mención que se tratan de recibos correspondientes a ejercicios anteriores, situación que impide su recepción por reposición.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat deberá aplicar a L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Por tratarse de hechos consumados, El Comité Técnico del FOFJ debe como se solicitó en el Informe de Observaciones, imponer las sanciones correspondientes al Gerente General del Fideicomiso Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat.

En alusión a los dos párrafos anteriores, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme al artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra dice: "Incurrirán en responsabilidad administrativa los servidores públicos que se abstengan injustificadamente de sancionar a los infractores o que, al hacerlo no se ajusten a lo previsto por esta ley".

7.1.1. y 7.1.2. Desde el primer seguimiento han omitido sus Respuestas, incumpliendo con esto a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco en su art. 61 fracción XVII, al no atender las instrucciones, requerimientos y resoluciones de este Órgano de Control.

Deben aplicar las sanciones respectivas.

PERSONAS RESPONSABLES

7.1 a 7.1.2.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo.
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General.

SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ

L.C. Genaro Muñiz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

Continúa... 7.- Gastos

Karla Graciela Sarmiento Flores

Se realizaron 3 pagos que suman \$52,200.00 al proveedor Karla Graciela Sarmiento Flores, 2 por concepto de publicidad y uno por Honorarios a Otros, detectándose:

Póliza		Concepto	Factura		Importe
Número	Fecha		Número	Fecha	
E-416	27-ago-12	(Póliza y comprobante no localizados)	desconocido		\$ 17,400.00
E-603	15-nov-12	Desarrollo Constitucional (Septiembre)	248	07-sep-12	\$ 17,400.00
E-646	28-nov-12	Desarrollo Constitucional (Octubre)	255	07-oct-12	\$ 17,400.00
					\$ 52,200.00

7.3.3.- En las facturas 248 y 255 no describe el concepto del servicio.

Efecto 7.3. a 7.3.3.- Riesgo de daño patrimonial

7.3. a 7.3.3. (Todos).-

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente General

Incumplimiento al artículo 29 incisos d y f) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente Administrativo

Incumplimiento al artículo 30 inciso h) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Auxiliar de Contador

7.3.1.- Incumplimiento al artículo 14 de la Ley de Adquisiciones y enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

7.3.2.- Incumplimiento al artículo 10 de las Políticas Bases y Lineamientos para la contratación de adquisiciones y enajenaciones del Fideicomiso OFJ.

Incumplimiento al artículo 60 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del estado de Jalisco.

7.3 y 7.3.3.- Incumplimiento al artículo 86 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del estado de Jalisco.

Incumplimiento al artículo 29-B del Código Fiscal de la Federación.

CONSIDERACIONES

7.3.3.- Por los pagos que se hicieron a Karla Graciela Sarmiento Flores, no existió un Daño Patrimonial, ya que los servicios que se prestaron en tiempo y forma conforme a las indicaciones acordadas por el Patronato de la Orquesta Filarmónica de Jalisco los cuales eran los de contratar a una persona para realizar un trabajo de Desarrollo Institucional por 3 meses, realizando las políticas y procedimientos de trabajo de las labores para obtener fondos y que al finalizar ese periodo se evaluaría a fin de dar continuidad o no al trabajo.

Por lo anterior y dejando como evidencia ese acuerdo para el Fideicomiso no fue desconocido el poder manejar el concepto observado para poder entender que se trataba del trabajo encomendado a la prestadora de ese servicio.

De acuerdo a lo antes mencionado, le solicito a usted de la manera más atenta y refiriéndonos al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

SITUACIÓN

7.3.3.- No solventada

CONCLUSIÓN

7.3.3.- La prescripción solicitada de acuerdo al artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Público del Estado de Jalisco no es procedente respecto los pagos observados, ya que como se soporta en el efecto de la observación si repercuten en un daño patrimonial, Por lo que se solicita sancionar al responsable por el pago de 2013 conforme se viene solicitando en pasados seguimientos.

Las facturas mencionan solo el concepto de Desarrollo Institucional, el cual no especifica con claridad la asesoría prestada. Y no se anexa a su respuesta documentación que permitiría solventar como serían: contrato u otro documento donde se especifique el servicio y se pueda comprobar que el FOFJ lo haya recibido.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General deberá aplicar a L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo y ala L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar, alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Por tratarse de hechos consumados, El Comité Técnico del FOFJ debe como se solicitó en el Informe de Observaciones, imponer una sanción al Gerente General del Fideicomiso Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat conforme al artículo y a la Ley antes mencionada.

En alusión a los dos párrafos anteriores, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra dice: "Incurrirán en responsabilidad administrativa los servidores públicos que se abstengan injustificadamente de sancionar a los infractores o que, al hacerlo no se ajusten a lo previsto por resta ley".

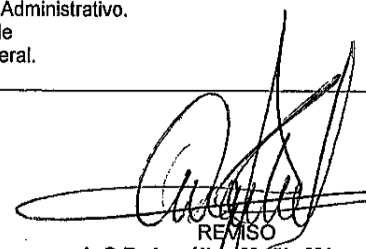
PERSONAS RESPONSABLES


7.3.3.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo.

- L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable

- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General.


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REMISO
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
L.C. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

Continúa... Gastos
Sin Contratos

7.4.- Se pagaron diversas adquisiciones, servicios y gastos sin la celebración previa de Contratos con los proveedores por un total de \$422,100.60(Ver anexo 10)

Efecto 7.4: Riesgo de daño patrimonial, Posible Contingencia legal

Incumplimiento al artículo 10 de las Políticas Bases y Lineamientos para la contratación de adquisiciones y enajenaciones del Fideicomiso OFJ.

Incumplimiento al artículo 60 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del estado de Jalisco.

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente General

Incumplimiento al artículo 29 inciso d) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente Administrativo

DESCRIPCIÓN

7.4.- Al respecto de la presente observación la falta de contrato no se refiere a que por cada compra, adquisición o contratación de servicios deba existir un contrato, sino más bien es una sugerencia que se hace en la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y es ahí de donde se desprenden nuestras Políticas, Bases y Lineamientos para la contratación de Adquisiciones y Enajenaciones del Fideicomiso OFJ, en el que por parte nuestra siempre estamos atentos con el cumplimiento de las obligaciones que de manera tácita se convenía con cada uno de los proveedores. El Fideicomiso en el entendido de que existen situaciones que van más allá de la confianza que se pueden dar en éste tipo de transacciones, evaluará a partir de que monto deberá imprescindiblemente elaborar contratos o convenios con todas las formalidades que dicten las normas estatales a fin de evitar cualquier situación que pueda finalmente dar en consecuencia un mal desenlace en la operación del Fideicomiso.

Al alcance del artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta y tratándose de una observación de tipo administrativo, la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.

Se anexan copia de los contratos los cuales son resguardados por el área de difusión. (Anexo 7.4)

SITUACIÓN

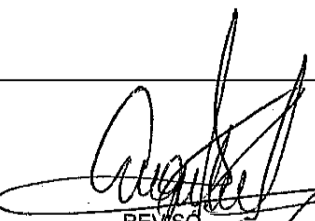
7.4.- Solventada


CONCLUSIÓN

Se dará seguimiento en futuras auditorías al respaldo legal de las adquisiciones y contrataciones de servicios para evitar contingencias legales al Fideicomiso.

03/15/2014 10:17:43


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales



OBSERVACIÓN

Continúa... 7.- Gastos

Bitácoras Mantenimiento de Vehículos

Se revisaron las bitácoras de mantenimiento de los vehículos del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, empleadas durante los periodos de 01 de Agosto al 31 de Diciembre 2012 y del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2013, encontrándose lo siguiente:

7.5.- Las bitácoras de mantenimiento **no detallan el control de las reparaciones por unidad** y durante 2012 y 2013 se erogaron por este gasto **\$65, 553.76**, correspondientes \$18,661.63 (de Agosto a diciembre 2012) y \$46,892.13 (de enero a agosto 2013)

NOTA: Las bitácoras **tampoco detallan el control del uso que se les da a los vehículos del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco.**

Efecto 7.5:Riesgo de Daño patrimonial

Incumplimiento al inciso 2) del anexo 1 de la Normatividad para el Control Interno de la Orquesta Filarmónica de Jalisco.

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente General

Incumplimiento al artículo 27 inciso h) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente de Personal y Operaciones.

CONTRESTACIÓN

7.5.- Al respecto de los elementos de que carecían las bitácoras, éste fideicomiso a iniciado un rediseño de las mismas a fin de contemplar dentro de los apartados de las Bitácoras un CheckList de las reparaciones que se le hacen a cada unidad, así como el uso que a cada unidad se le da.

En consecuencia de lo anterior y por tratarse de una observación de tipo administrativa en la cual no se determina un Daño al patrimonio del Fideicomiso, al alcance del artículo 65 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de la manera más atenta solicito la prescripción de la presente observación ya que las omisiones no repercutieron en Daño Patrimonial alguno al Fideicomiso que represento y que además ya han transcurrido más de 6 meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se hubiere incurrido en la responsabilidad.(Anexo 7.5)

SITUACIÓN


7.5.- Solventada

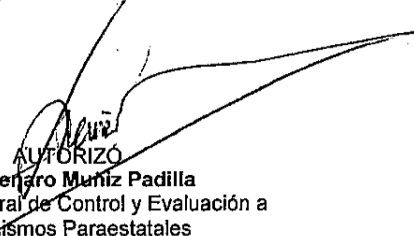
CONCLUSIÓN

Se dará seguimiento en futuras auditorias a la implementación de controles de los servicios de mantenimiento de los vehículos en posesión del Fideicomiso.

POSIBLES RESPONSABLES


SUPERVISÓ
L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores


REVISÓ
L.C.P. Angélica Muñiz Márquez
Coordinador de Seguimiento


AUTORIZÓ
Lic. Gerardo Muñiz Padilla
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales



RESERVACIÓN

Continúa... 7.- Gastos

Gastos No estrictamente Indispensables

7.6.- Sin justificación se efectuaron gastos no estrictamente indispensables para el funcionamiento del Organismo, por concepto de consumos, flores y botellas de vino, etc. por un importe total de \$18,273.10 durante el periodo comprendido entre noviembre 2012 y julio 2013 enlistados a continuación:

Clave	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
13355	09-nov-12	Gerardo Jaime Delgadillo Flores	Comida 4 personas La vaca argentina	\$ 1,517.00
33952	16-nov-12	David Prosperi	Consumo 2 personas	579.00
534	30-nov-12	Oscar Corona Tamayo	1 ramo de flores	255.20
A 4450	01-dic-12	Alimentos Especializados de Tlaquepaque S.A. de C.V.	Consumo 2 personas	616.00
FED 4896	29-dic-12	Autoservicio La Playa, S.A. de C.V.	12 botellas tequila y 12 vino tinto	4,686.70
FED 4912	30-dic-12	Autoservicio La Playa, S.A. de C.V.	Botellas vino tinto y blanco regalo para músicos	8,587.20
ITSANAE 6701	29-jul-13	Grupo Amigos de San Ángel, S.A. de C.V	Consumo	769.00
92960	23-ago-13	Enrique Camarena Serratos	Consumo 4 personas	1,263.00
				\$18,273.10

Efecto 7.6: Riesgo de daño patrimonial. No cumple con los requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, proporcionalidad.

Incumplimiento al art. 33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Por no cumplir con requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, etc.

Incumplimiento al artículo 52º de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco por no ser indispensables para cumplir objetivos y metas del FOFJ

Incumplimiento al artículo 25 inciso k) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente General

Incumplimiento al artículo 29 incisos d y f) del Reglamento Interior de Trabajo del Fideicomiso OFJ. Gerente Administrativo

CONTINUACIÓN

7.6.- Anexo a la presente copia del memorándum, donde se solicita a todo el personal del Fideicomiso OFJ, que todo comprobante tratándose de gasto de representación deberá estar debidamente firmado por los asistentes a dicho evento para su correcta comprobación. (Anexo 7.6)

SITUACIÓN

7.6.- Solventada

CONCLUSIÓN

POSIBLES RESPONSABLES

SUPERVISÓ

L.C.P. Teresa M. Macías Ruiz
Supervisor de Auditores

REVISÓ

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento

AUTORIZÓ

Lic. Genaro Muñoz Padilla
Director General de Control y Evaluación a
Organismos Paraestatales