

OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES

Guadalajara, Jal., 04 de Octubre de 2012.

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

En relación con nuestro oficio **DGP/2665/2012** de fecha 30 de Agosto de 2012, con el cual se dio inicio a la auditoria al **Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco**, a su digno cargo, por los **ejercicios 2011 y 2012**, en los periodos del **01 al 31 de Diciembre de 2011, y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012**, por este conducto, y con fundamento en lo señalado por el artículo 39 fracción I, IV y V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, ambos ordenamientos del Estado de Jalisco; le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinaron **(16) observaciones** las cuales se detallan en los anexos que se incluyen como sigue.

RUBROS REVISADOS	DOCUMENTOS
Normatividad	Informe de resultado de auditoria hojas 1/10
Contabilidad	Informe de resultado de auditoria hojas 2/10
Presupuesto de egresos	Informe de resultado de auditoria hojas 3 y 4/10
Activos Fijos	Informe de resultado de auditoria hojas 5 y 6/10
Nóminas y Servicios Personales	Informe de resultados de auditoria hojas 7 a 9/10
Egresos	Informe de resultados de auditoria hojas 10/10

Así mismo, le solicito girar sus apreciables instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventación de las observaciones de mérito, para lo cual se le otorga un plazo de **10 días hábiles**, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, en la inteligencia de que las observaciones que no se puedan aclarar o solventar, se procederá a la aplicación de la corrección y por consecuencia, sanción disciplinaria correspondiente, por las responsabilidades administrativas en que hayan incurrido los servidores públicos de su adscripción, derivadas de las irregularidades detectadas.

Lo anterior atendiendo a las atribuciones conferidas a Usted, en los artículos 3° fracción IX, 66 y 67 fracción I, inciso d), de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, de cuyas acciones deberá informar a este Órgano Estatal de Control, del desarrollo de los procedimientos de responsabilidad administrativa, que en su caso se hayan instaurado desde su inicio hasta su conclusión.

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

Atentamente  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

L.E. Francisco Xavier V. Trueba Pérez  
Contralor del Estado.

c.p. Lic. Verónica Cárdenas Barrios.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales.

VCB/AMM/ANN/RBAM

"2012, Año de la equidad entre mujeres y hombres"

Filarmónica  
de Jalisco  
15 OCT 2012

Recibido Ucky Hora 2:30 pm

GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

09 OCT. 2012

DES-PACHADO

OFICIALIA DE PARTES

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONIOCA DE JALISCO  
DIRECCION ADMINISTRATIVA

**Rubro Auditado:** Presupuesto, Activos Fijos Nóminas y Servicios Personales y Egresos  
(Capítulos 2000 y 3000)

**Ejercicio Revisado:** 01 al 31 de Diciembre de 2011, y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012.

Guadalajara, Jal., 04 de Octubre de 2012.

**I. ANTECEDENTES**

Fundamentos legales artículos 39 fracciones I, IV, V, VI, VIII, XVI y XVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco; 1°, 2° fracción IV, 4°, 6° fracciones XIV, XXI y XXII; 23 fracciones I y II, IX y XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

**II.1 PERIODO**

La revisión se efectuó a los rubros Presupuesto, Activos Fijos Nóminas y Servicios Personales y Egresos (Capítulos 2000 y 3000) del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, mediante pruebas selectivas al período comprendido en los Ejercicio 2011 (Del 01 al 31 de Diciembre de 2011). Ejercicio 2012 (Del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012).

**II.2 OBJETIVO**

Comprobar la utilización adecuada y eficiente de los recursos financieros y de cualquier otra índole, verificando además, el estricto apego a la normatividad vigente.

**II.3 ALCANCE APLICADO A LA REVISIÓN**

La revisión se realizó de acuerdo con las "Normas Generales de Auditoria Pública" y consecuentemente incluyó las pruebas sobre la documentación y su registro; así como otros procedimientos de auditoria que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias; sobre la base de pruebas selectivas cuando se considero conveniente y se sujeto a los siguientes rubros:

- I. Presupuesto
- II. Activos Fijos
- III. Nominas y Servicios Personales
- IV. Egresos ( Capítulos 2000 y 1000 )

"2012, Año de la equidad entre mujeres y hombres"

## II.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

El Trabajo se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, aplicando los procedimientos y técnicas que a continuación se describen, mismos que se consideraron necesarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.

Principales procedimientos de auditoría aplicados: Estudio General, Análisis de Saldos y Movimientos, inspección y cálculo.

Se comprobó y verificó que la operación y funcionamiento se realizaron de acuerdo a las atribuciones y lineamientos normativos aplicables.

## III. RESULTADOS DEL TRABAJO DESARROLLADO

Determinándose las siguientes observaciones consideradas más relevantes:

**2.1.** El Fideicomiso a la fecha no ha implementado la Contabilidad Gubernamental.

**Efecto: 2.1.** Incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**3.1.** En el presupuesto ejercido contra el registro contable en el ejercicio 2011 existe una diferencia de \$ 478,132.67 no registrado en el presupuesto de egresos (ejercido).

**3.2.** En el presupuesto ejercido contra el registro contable en el ejercicio 2012 existe una diferencia de \$ 61,033.06 no registrado contablemente.

**Efecto: 3.1. y 3.2.** Estados Financieros no confiables y/o riesgo de afectación patrimonial

**4.1.** No se encuentra conciliado el saldo contable con el de los inventarios, existiendo una diferencia de \$ 1'968,971.47

**Efecto: 4.1.** Riesgo de daño patrimonial.

**5.1.** Sin autorización de su Órgano Máximo de Gobierno, se encuentra la Plantilla de personal 2012 y el Organigrama 2012.

**Efecto: 5.1.** Pago de sueldos no aprobados por el Órgano de Gobierno.

**5.2.** Una persona con categoría (de principal) según plantilla de personal 2012 indica un sueldo diferente al que el percibe. La plantilla indica \$ 18,986.00 de sueldo mensual.

NOMBRE	SUELDO SEGÚN NOMINA
Nath Ennis Charles Eduard	19,655.00

**Efecto: 5.2.** Posible Daño Patrimonial

"2012, Año de la equidad entre mujeres y hombres"

5.3. El salario diario integrado con el que pagan las liquidaciones del IMSS es superior al que se determinó en la muestra selectiva (Diferencias de \$ 7.17 a \$27.80, por trabajador). Por día se arroja una diferencia \$1,910.04

**Efecto: 5.3. Daño Patrimonial.**

#### IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

El desapego de la normatividad gubernamental, y deficiencias de Control Interno originó que se presentaran fallas en el desarrollo de la actividad del Fideicomiso.

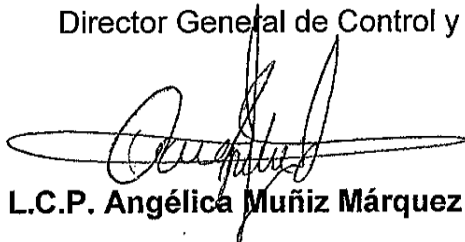
Por lo anterior, esta Contraloría considera necesario que se implementen las acciones tendientes a solventar observaciones y adoptar las recomendaciones acordadas con el fin de establecer y/o modificar controles necesarios.

Por último, deberán emprender las acciones legales que correspondan en contra de los servidores públicos responsables.

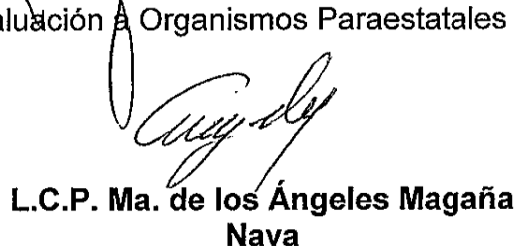
Atentamente.  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

**Lic. Verónica Cárdenas Barrios**

Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

  
**L.C.P. Angélica Muñiz Márquez**

Coordinadora de Seguimiento y  
Encargada de Dirección de Área  
de Auditoría

  
**L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña  
Nava**

Supervisor (a) de Auditores

  
**Lic. Ricardo Benjamín de Aquino  
Medina**  
Supervisor de Auditores

  
**L.C.P. María Isabel Ledezma Medina**  
Auditor

  
**L.C.P. Arturo Díaz Caro**  
Auditor

  
**L.C.P. José Faustino Ríos Enríquez**  
Auditor

VCB/AMM/AMN/RBAM.

"2012, Año de la equidad entre mujeres y hombres"

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

ORGANISMO:	FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Tipo de Auditoría:	ADMINISTRATIVA -FINANCIERA POR RUBROS
Periodo Revisado:	01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2012

## OBSERVACION

### 1. NORMATIVIDAD

1.1. No se cuenta con el Manual de perfil de puestos del Fideicomiso ya que este no se encuentra autorizado por el Comité Técnico.

#### Efecto:

1.1. Riesgo de que el personal contratado no cuente con el perfil requerido para los puestos del Fideicomiso.

## RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.1. Se someta a aprobación de Comité Técnico del Fideicomiso el Manual de Perfil de Puestos para que este sea una base solida para la contratación del personal; así como mostrar dicha aprobación.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

1.1. Lic. Arturo Gómez Poulat: Gerente General

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoría

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACIÓN

### 2. CONTABILIDAD

2.1. El Fideicomiso a la fecha no ha implementado la nueva Contabilidad Gubernamental.

2.2. Este Órgano de Control no pudo realizar la auditoria al mes de julio (conforme a nuestro programa de trabajo) ya que el Fideicomiso tiene cerrado su contabilidad únicamente al mes de mayo de 2012.

#### Efecto:

2.1. Incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

2.2. Se desconoce la situación Financiera del Fideicomiso al mes de Julio.

## RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.1. El Fideicomiso deberá de implementar a la brevedad la nueva contabilidad Gubernamental.

2.2. De inmediato se deberá de poner al día los registros contables y mostrar evidencia de sus avances contables.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

2.1. y 2.2. L.C.P. Pilar Ismene García Soria: Gerente Administrativo

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Vo.Bo

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACIÓN

### 3. PRESUPUESTO DE EGRESOS 2011 Y 2012:

3.1. En el presupuesto ejercido contra el registro contable en el ejercicio 2011, existe una diferencia de \$ 478,132.67 no registrado en el presupuesto de egresos (ejercido).

Gasto Registrado Contable	Presupuesto Ejercido	Diferencia no registrada contablemente
33,324,251.14	32,846,118.47	\$ 478,132.67

3.2. En el presupuesto ejercido contra el registro contable en el ejercicio 2012 existe una diferencia de \$ 61,033.06 no registrado contablemente.

Gasto Registrado Contable	Presupuesto Ejercido	Diferencia no registrada contablemente
16'096,233.97	16'157,267.03	\$ 61,033.06

#### Efecto:

3.1. y 3.2. Estados Financieros no confiables y/o riesgo de afectación patrimonial

## RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.1. y 3.2. Iniciar procedimiento administrativo a quien corresponda y realizar las correcciones pertinentes.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

3.1. y 3.2. L.C.P. Pilar Ismene García Soria: Gerente Administrativo

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Vo.Bo.

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria

## OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACION

CONTINUÁ.....3. PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012

3.3. En base al presupuesto presentado por el Fideicomiso (No autorizado) existe sobre Ejercicio en 06 partidas por la Cantidad de \$ 3'987,030.52.

Partida	Nombre	Presupuesto Aut. 2012	Presup. Ejercido Mayo/12	Sobre Ejercicio
1314	Indemnizaciones por Separación	1,180,724.00	3,943,248.92	-2,762,524.92
1405	Cuotas SEDAR	473,143.08	775,409.50	-302,266.42
3206	Arrend. de Equipos e Instrum.	64,560.00	316,910.07	-252,350.07
3501	Conserv. y Mantto menor de inmueb.	17,283.86	24,417.04	-7,133.18
3603	Gastos de Orden Cultural	1,209,922.32	1,588,815.53	-378,893.21
3721	Viáticos	116,919.00	400,781.72	-283,862.72
Total Sobre Ejercido				-3'987,030.52

## Efecto:

3.3. Riesgo de que el Fideicomiso no de cumplimiento a los objetivos para los que fue creado.

## RECOMENDACION O PETICION

3.3. Se deberá de solicitar la aprobación del Comité Técnico las partidas en las que existe el sobre ejercicio si es que se tiene presupuesto para ello.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

3.3. L.C.P. Pilar Ismene García Soria: Gerente Administrativo

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO

L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Vo.Bo.

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACION

### 4. ACTIVOS FIJOS

4.1. No se encuentra conciliado el saldo contable con el de los inventarios, existiendo una diferencia de \$ 1'968,971.47

CUENTA	SALDO INVENTARIOS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA
Instrumento y Eq	2'818,381.43	2'812,529.35	5,852.08
Mobiliario y Eq.	241,232.72	250,113.33	-8,880.61
Equipo de Transp.	2'132,000.00	160,000.00	1'972,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>1'968,971.47</b>

Efecto:

4.1. Riesgo de daño patrimonial.

## RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1. Efectuar las aclaraciones correspondientes.

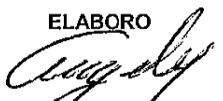
## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

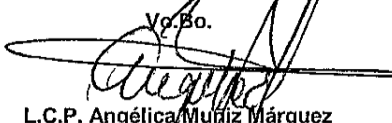
4.1. L.A.E. Cesar Tena Ramírez: Gerente de Operación y Recursos Humanos.

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

  
**Lic. Verónica Cárdenas Barrios**  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

**Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat**  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

**ELABORO**  
  
**L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava**  
Supervisor de Auditores

**Vo.Bo.**  
  
**L.C.P. Angélica Muñoz Márquez**  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACION

CONTINÚA.....4. ACTIVOS FIJOS

4.2. El Fideicomiso no cuenta con un archivo de facturas originales de sus bienes adquiridos, estas están anexas a las pólizas.

4.3. El Fideicomiso cuenta con 85 bienes obsoletos para su baja administrativa, y a la fecha no ha iniciado trámite alguno.  
(Ver Anexo 1)

Efecto: 4.2. Riesgo de extravió de documentos originales

4.3. Estados financieros no confiables.

## RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.2. y 4.3 Se deberá de integrar un archivo con los documentos originales correspondientes.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACIÓN, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

4.2. y 4.3. L.A.E. Cesar Tena Ramírez: Gerente de Operación y Recursos Humanos.

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO  
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Vo.Bo.  
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Auditoría del 01 al 31 de Diciembre de 2011 y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012  
Relación de bienes muebles obsoletos sin trámite alguno para baja administrativa

ANEXO 1

Observación 4.3.

Pagina 6/10

No.	Descripción del Artículo	No. Inventario
1	Silla/Secretarial/Plástico/Gris/Rodajas/Coderas	OFJ - 2008 - 0026
2	Silla/Secretarial/Plástico/Gris/Rodajas/Coderas	OFJ - 2008 - 0027
3	Silla/Secretarial/Plástico/Tela/Gris/Rodajas	OFJ - 2008 - 0022
4	Silla/Secretarial/Plástico/Tela/Gris/Rodajas	OFJ - 2008 - 0025
5	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0337
6	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0341
7	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0370
8	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0375
9	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0377
10	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0391
11	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0394
12	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0396
13	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0397
14	Silla/Tubular/Vinil/Negro	OFJ - 2008 - 0399
15	Ventilador Phillips HR-3431	OFJ - 2008 - 0106
16	Ventilador/Pedestal/Gris/Phillips	OFJ - 2008 - 0125
17	CPU/Galaxy/Pentium IV	OFJ - 2008 - 1020
18	CPU/Monitor BTC/Teclado/Mouse/Beige	OFJ - 2008 - 0075
19	CPU/Monitor Verbatim/Teclado/Mouse/Beige	OFJ - 2008 - 0074
20	Impresora de matriz de punto/Star/NX 2480	OFJ - 2008 - 1019
21	Impresora/HP/Laserjet/PCL5	OFJ - 2008 - 0090
22	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0131
23	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0132
24	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0133
25	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0134
26	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0135
27	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0136
28	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0137
29	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0138
30	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0139
31	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0140
32	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0141
33	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0142
34	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0143
35	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0144
36	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0145
37	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0146
38	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0147
39	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0148
40	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0149
41	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0150
42	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0151
43	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0152
44	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0153
45	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0154
46	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0156
47	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0157
48	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0158
49	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0159
50	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0160
51	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0161
52	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0162
53	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0163
54	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0164
55	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0165
56	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0166
57	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0167
58	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0168
59	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0169
60	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0170
61	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0171
62	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0172
63	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0173

Elaboro

Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

Reviso

L.C.P. Angélica Muñiz Marquez  
Coordinador de Seguimiento y  
Encargada de la Dirección de Área

Autorizo

Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Directora General



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Auditoría del 01 al 31 de Diciembre de 2011 y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012  
Relación de bienes muebles obsoletos sin tramite alguno para baja administrativa

ANEXO 1

Observación 4.3.

Pagina 6/10

No.	Descripción del Artículo	No. Inventario
64	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0174
65	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0175
66	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0176
67	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0177
68	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0178
69	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0179
70	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0180
71	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0181
72	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0182
73	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0183
74	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0184
75	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0185
76	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0186
77	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0187
78	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0189
79	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0190
80	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0191
81	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0192
82	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0193
83	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0194
84	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0195
85	Atril/Metal/Negro	OFJ - 2008 - 0196

  
Elaboro

Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

  
Reviso

L.C.P. Angélica Muñiz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
Encargada de la Dirección de Área

  
Autorizo  
Lic. Verónica Cárdenas Barrios  
Directora General

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACION

### 5. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

5.1. Sin autorización de su Órgano Máximo de Gobierno, se encuentra la Plantilla de personal 2012 y el Organigrama 2012.

5.2. Una persona con categoría (de principal) según plantilla de personal 2012 indica un sueldo diferente al que el percibe. La plantilla indica \$ 18,986.00 de sueldo mensual.

NOMBRE	SUELDO SEGÚN NOMINA
Nath Ennis Charles Eduard	19,655.00

#### Efecto:

5.1. Pago de sueldos no aprobados por el Órgano de Gobierno.

5.2. Posible Daño Patrimonial

## RECOMENDACION O PETICIÓN

5.1. Someter a aprobación los documentos observados, por ser un hecho consumado aplicar alguna de las sanciones contenidas en el artículo 64 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.

5.2. Hacer las aclaraciones correspondientes

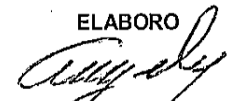
## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

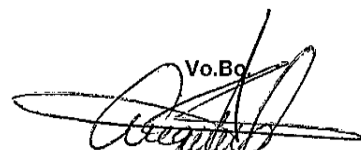
5.1. y 5.2. L.C.P. Pilar Ismene García Soria: Gerente Administrativo

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

  
**Lic. Verónica Cárdenas Barrios**  
Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

**Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat**  
Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO  
  
**L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava**  
Supervisor de Auditores

Vo.Bo  
  
**L.C.P. Angélica Muñoz Márquez**  
Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoria

# OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA



GOBIERNO DE JALISCO

PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

## OBSERVACION

### CONTINÚA.....5. NOMINAS Y SERVICIOS PERSONALES

5.3. El salario diario integrado con el que pagan las liquidaciones del IMSS es superior al que se determinó en la muestra selectiva del mes de febrero (Diferencias de \$ 7.17 a \$27.80, por trabajador). Por día se arroja una diferencia \$1,910.04 (Ver Anexo 2)

5.4. El control de asistencias que maneja el personal del Fideicomiso, es una lista en la cual únicamente anotan la hora de entrada más no la de la salida.

5.5. La lista de asistencia de los músicos que contiene el nombre de cada uno de ellos y la fecha, únicamente firman confirmando su asistencia, no pudiéndose determinar si cumplen con un horario; (en los contratos marca que deben de ensayar de 09:00 a 12:00 Hrs.)

#### Efecto:

5.3. Daño Patrimonial

5.4. y 5.5. Riesgo de no detección de retardos y/o inasistencias (incidencias). Riesgo de daño patrimonial al pagar sueldos no devengados.

## RECOMENDACION O PETICION

5.3. Hacer las aclaraciones correspondientes.

5.4. y 5.5. El Fideicomiso deberá de implementar un control FORMAL de asistencias de todos los empleados y mostrar evidencia de ello.

## FECHA COMPROMISO DE IMPLANTACION, NOMBRE, PUESTO Y FIRMA DEL RESPONSABLE

5.3. a 5.5. L.C.P. Pilar Ismene García Soria: Gerente Administrativo

## COMENTARIOS DEL RESPONSABLE

Lic. Verónica Cárdenas Barrios

Director General de Control y Evaluación a Organismos  
Paraestatales

Lic. Arturo Ricardo Gómez Poulat

Gerente General del Fideicomiso Orquesta  
Filarmónica de Jalisco

ELABORO

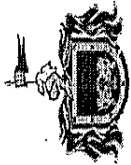
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava

Supervisor de Auditores

Vo.Bo

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez

Coordinador de Seguimiento y  
encargada de Dirección de Área de Auditoría



GOBIERNO DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO  
CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A  
ORGANISMOS PARAESTATALES

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMÓNICA DE JALISCO

Auditoría del 01 al 31 de Diciembre de 2011 y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012

Relación de salarios diarios integrados superiores a los determinados en la muestra selectiva del mes de febrero (Diferencias determinadas), con los cuales se pago la liquidación del IMSS

ANEXO 2

Observación 5.3.

Página 8/10

No. Cons	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	CATEGORÍA	ADSCRIPCIÓN	SUELDO MENSUAL	SUELDO DIARIO	SUELDO EN NOMINA	FACTOR DE INTEGRACION 1505+35.06 (SEGUN AUDITORIA)	SALARIO DIARIO INTEGRADO SEGUN LIQUIDACIONES DEL IMSS	DIFERENCIA EN SALARIO DIARIO INTEGRADO CON LO QUE ESTAN PAGANDO
1	ACEVES CISNEROS JORGE EDUARDO	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.69	691.64	716.70	25.06
2	ACEVES GONZALEZ JUAN RAMON	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
3	ACOSTA FRIAS JOSE ASCENCION	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
4	ALEMANY ROSALENY TOMAS GABRIEL	PRINCIPAL	ARTISTICO	18,986.00	632.87	632.88	763.19	790.98	27.79
5	BALLESTEROS GARCIA MARIO	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
6	BARBOSA SALAZAR PEDRO	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
7	BAUTISTA SEGURA JUAN JOSE	CITA	ARTISTICO	7,935.00	264.50	264.51	339.38	351.00	11.62
8	BLAKE HARTER COLLEEN LOUISE	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
9	BONILLA SOLIS CARLOS FERNANDO	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
10	BOZEK ZACZEK ANDRZEJ WITOLD	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.69	691.64	716.70	25.06
11	CALCEDO GOYTIZOLO NANCY DE LA CARIDAD	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
12	CALLAWAY STRAUCH FRANK	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.69	691.64	716.70	25.06
13	CARDENAS SALDAÑA LUIS	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
14	CASASOLA PINEDA SIMON PEDRO	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
15	CORONA PEREZ GUADALUPE FABIOLA	PRINCIPAL	ARTISTICO	18,986.00	632.87	632.88	763.19	790.98	27.79
16	CRUZ ESPINO YALISSA	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
17	DE LOZA GUEVARA CRUZ ALBERTO	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.67	624.89	632.06	7.17
18	DE LOZA GUEVARA JOSE DE JESUS	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.69	691.64	716.70	25.06

laboro  
C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

L.C.P. Angélica Muñoz Márquez  
Coordinador de Seguimiento y  
Encargada de Dirección de Área

Auto  
Lic. Verónica Cárdenas Bar  
Directora Gen



**GOBIERNO DE JALISCO**  
**PODER EJECUTIVO**  
**CONTRALORÍA DEL ESTADO**

**DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A ORGANISMOS PARAESTATALES**

**FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMÓNICA DE JALISCO**

Auditoría del 01 al 31 de Diciembre de 2011 y del 01 de Enero al 31 de Julio de 2012

Relación de salarios diarios integrados superiores a los determinados en la muestra selectiva del mes de febrero (Diferencias determinadas), con los cuales se pago la liquidación del IMSS

ANEXO 2

Observación 5.3.

Página 8/10

Nº. Cons	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	CATEGORÍA	ADSCRIPCIÓN	SUELDO MENSUAL	SUELDO DIARIO	SUELDO EN NOMINA	FACTOR DE INTEGRACION 1505+35.06 (SEGÚN AUDITORIA)	SALARIO DIARIO INTEGRADO SEGÚN LIQUIDACIONES DEL IMSS	DIFERENCIA EN SALARIO DIARIO INTEGRADO CON LO QUE ESTÁN PAGANDO
19	DELGADILLO MORAN ANA MARIA	ASISTENTE DIR ART.	ADMINISTRATIVO 2	11,548.00	384.93	384.93	477.92	494.83	16.91
20	DONEV ANANI GEORGIEV	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.70	691.65	716.70	25.05
21	ESPINOZA DIAZ ALEX	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
22	FLORES ALMARAZ RODOLFO	BIBLIOTECARIO Y COPISTA	ARTISTICO	15,659.00	521.97	521.95	635.56	658.49	22.93
23	GARCIA SORIA PILAR ISMENE	AUXILIAR CONTABLE	ADMINISTRATIVO	10,384.00	346.13	652.4	785.65	814.30	28.65
24	GOMEZ TACHQUIN SALVADOR	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
25	GONZALEZ ALVAREZ OMAR	PRINCIPAL	ARTISTICO	18,986.00	632.87	632.88	763.19	790.98	27.79
26	GONZALEZ RAMOS JULIA	JEFE DE DIFUCION	ADMINISTRATIVO 2	11,827.00	394.23	394.22	488.61	505.93	17.32
27	GRIFFIN ADRIAN DWIGHT	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.69	691.64	716.70	25.06
28	GUTIERREZ ROBLEDO FELIPE DE JESUS	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
29	HOYOS QUEZADA SALVADOR	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
30	HUIZAR GONZALEZ CESAR	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
31	IDROVO VINTIMILLA ORLANDO NAPOLEON	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
32	KANNINA ROZENBAHA LAILA	CO-PRINCIPAL	ARTISTICO	17,121.00	570.70	570.70	691.65	716.70	25.05
33	KASSIAN MACARCHUK IOURI FIODOROVICH	FILA	ARTISTICO	15,380.00	512.67	512.65	624.86	647.38	22.52
34	KOZLOVSKI IGOR VLADIMIROVICH	PRINCIPAL	ARTISTICO	18,986.00	632.87	632.88	763.19	775.66	12.47
35	LATSANICH BELECANICH SAVA	CONCERTINO	ARTISTICO	26,622.00	887.40	887.40	1,056.01	1,094.98	38.97
36	LOPEZ NAVARRO GEMA ARACELI	INTENDENCIA	ADMINISTRATIVO	52,115.00	173.83	173.84	235.06	242.70	7.64

*[Firma]*

laboro  
C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava  
Supervisor de Auditores

L.C.P. Angélica Muñiz Marquez  
Coordinador de Seguimiento y  
Encargada de Dirección de Área

Aut  
Lic. Verónica Cárdenas Ba  
Directora Ger