



007790

OFICIO: No DGP/4196/2014

ASUNTO: Oficio de Seguimiento de Auditoria

Guadalajara, Jal. 22 de octubre de 2014



Contraloría del Estado

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

En relación con su oficio Ref. of.OFJ/423/14 de fecha 05 de septiembre de 2014, girado por el Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat Gerente General del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco (FOFJ) con los que remitió a esta Contraloría del Estado documentación e información correspondiente a la solventación de 26 (veintiséis) de las 31 (treinta y un) observaciones determinadas respecto del **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/2723/2014 de fecha 24 de julio de 2014, una vez analizada y valorada se determinó el siguiente resultado:

Seguimiento	Observaciones			
	Emitidas	Solventadas	Solventadas Parcialmente	Pendiente de Solventación
1er. Seguimiento	31	05 (5.2., 5.3., 6.4., 7.2., 7.3.)	0	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.)	2 (4.3., 7.6.)	19 (1.1., 2.1., 2.2., 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 4.1., 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.)

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 remitir a este Órgano Estatal de Control, las constancias documentales que acrediten **el inicio de los Procedimientos de Responsabilidad Administrativa a los presuntos responsables** por actos u omisiones de los Servidores Públicos en su gestión, de conformidad con lo señalado en los artículos 3º fracción IX, 61 fracción XVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y artículo 23 fracción IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, respecto de las observaciones que no fueron solventadas con motivo de la auditoria de mérito, 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 Reelección."

Mtro. Juan José Bahuels Guardado
Contralor del Estado

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

GMP/AMM/RBAM/TMMR

"2014, año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán y año de Octavio Paz"

Revisión - 2

Fecha Revisión - 22/mayo/2012

RC-DGP-010
Página 1 de 1Filarmónica
de Jalisco

28 OCT 2014

Recibido
Hora 11:42 amGOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORIA DEL ESTADO

27 OCT. 2014

DESPACHADO
OFICIALÍA DE PARTES



Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco (FOFJ)

Integral

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.

Efecto 1.1.- 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.- Como se menciona en la primer contestación, se tenía como respaldo en cuanto a las fechas de sesionar la Cláusula Novena, inciso A donde se precisa que: "El Comité Técnico sesionara por lo menos una vez al mes o las veces que sea necesaria, a solicitud de por lo menos cinco de sus miembros", por tal razón, este párrafo se toma como soporte para tomar la decisión si es o no necesario sesionar cada mes. Se presentará esta observación en la siguiente Junta de Comité, para que se tome en consideración la planeación anual de juntas o bien que se realicen las modificaciones necesarias al Contrato de Fideicomiso en cuanto a las sesiones de Comité Técnico. -sic-

1.1 No solventada

1.1.- Este Órgano de control está de acuerdo con el FOFJ presenten un programa de planeación o calendarización de juntas a su comité técnico, además de presentarlas a esta Contraloría (que serán tomadas como medida correctiva). Pero este hecho, así como poner a consideración del comité el hacer modificaciones al contrato de Fideicomiso, no los exime de la responsabilidad, de sesionar por lo menos una vez al mes, establecida en la cláusula NOVENA inciso A del Contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración denominado "FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMÓNICA DE JALISCO".

Por tratarse de un hecho consumado, El Comité Técnico del FOFJ debe como se solicitó en el Informe de Observaciones y en el primer seguimiento, imponer las sanciones correspondientes a Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat Gerente General del Fideicomiso por la falta de celebraciones de Juntas mensuales durante el período que le corresponde.

En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que formen parte del Comité Técnico del FOFJ que se abstengan injustificadamente a sancionar al infractor ocasionará que 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".

1.1.- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba que ocupe el puesto en el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012

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).

CONCLUSIÓN

2.1.- La existencia del sobre ejercicio que se presenta en varias partidas es debido a que se tuvo una demanda laboral originada en el 2003 y con pago en el año 2012, así como también se presenta sobre ejercicio en el capítulo 2000 y 3000. Dicho sobre ejercicio proviene de la autorización del Comité Técnico a tener mayor egreso al que se tenía presupuestado, ya que al mismo tiempo se tiene un techo presupuestal derivado de ingresos propios el cual no se tenía contemplado en el momento. Cabe mencionar que el Subsidio Estatal se tiene destinado exclusivamente para el capítulo 1000 (Servicios Personales) y los 2000 y 3000 tienen como techo presupuestal los ingresos propios, por tal razón a medida que aumenten los ingresos propios (por convenios especiales con diversos municipios, entidades y/o iniciativa privada) el egreso en estos capítulos aumentará. Dichos movimientos presupuestarios están debidamente autorizados por el Comité Técnico, más sin embargo es hasta el cierre presupuestario que se firma el documento. -sic-

RECOMENDACIÓN

2.1.- No solventada

CONCLUSIÓN

2.1.- Como lo corrobora su respuesta, existe sobre ejercicio en varias partidas del presupuesto del FOFJ; la falta de planeación y previsión de posible insuficiencia en las partidas presupuestales impiden la aprobación oportuna del Órgano de Gobierno de las ampliaciones y transferencias presupuestales adecuadas.

Por tratarse de hechos consumados, El Comité Técnico del FOFJ debe, **como se solicitó en el Informe de Observaciones y en el primer seguimiento**, imponer la sanción correspondiente al Gerente General del Fideicomiso Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat según el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

A la L.C.F. Pilar Ismene García Soria Gerente Administrativa debe sancionarla el Gerente General del Fideicomiso según lo contemplado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

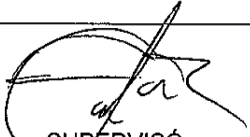
Así mismo el Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat y a L.C.F. Pilar Ismene García Soria Gerente Administrativo, deberán documentar las acciones o medidas preventivas implementadas para evitar la recurrencia de esta irregularidad con la finalidad de que el manejo de los recursos se haga con estricto apego a lo señalado en la normatividad aplicable, como se recomendó/pidió en el Informe de Observaciones y en el primer seguimiento.

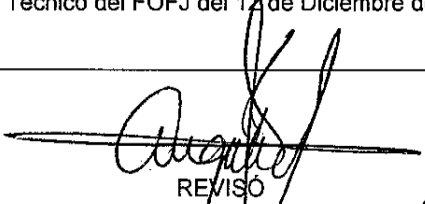
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra 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"*.

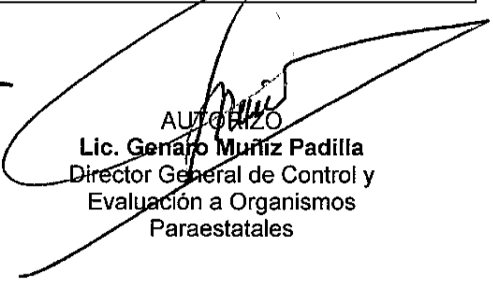
POSIBLES RESPONSABLES

2.1.- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / **Gerente General**. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / **Gerente Administrativo**. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.


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


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


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



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.

2.2.- Tal como se mencionó en contestación anterior el FOFJ no cuenta con un programa anual de adquisiciones debido a que no existen tales, si se llegara a contemplar alguna adquisición se Formularán los programas Anuales de Adquisiciones, salvo a su consideración y recomendación. -sic-

2.2.- No solventada

2.2.- Como se mencionó en el primer seguimiento el FOFJ no únicamente realiza adquisiciones para las Temporadas de la Orquesta, también se adquieren bienes y se requieren servicios para el funcionamiento del Organismo.

Por ser hechos consumados y ejercicios cerrados, deberán proceder, **como se solicitó en el informe de auditoría y en el primer 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 al Gerente General Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat.

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 resta ley".*

2.2.- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / **Gerente General**. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

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 Se anexa copia de los 11 Documentos Técnicos Contables (Anexo 3.1)

3.1.- No solventada

3.1.- Los 11 documentos técnicos contables, con excepción del Catálogo de cuentas de Contabilidad, son impresiones del Diario Oficial sin evidencia de los propios (los aplicables al FOFJ).

Por ser hechos consumados y ejercicios cerrados, deberán, como se solicitó en el informe de auditoría y en el primer 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".

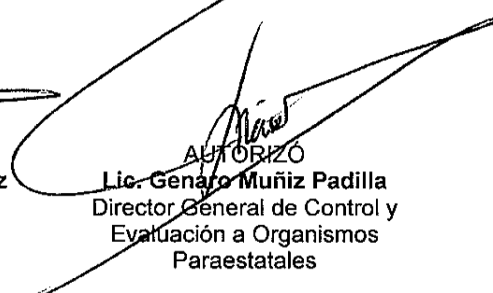
3.1.- Lic. Torres Navarro Roberto/ Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente de promoción y Relaciones Publicas, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.


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

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 amonizada.
Incumplimiento a los artículos 17, 18, 19 y 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

CONCLUSIÓN

3.2 Actualmente y en base a la solicitud del FOFJ a la SEPAF, nos encontramos en el proyecto "SISTEMA DE INTEGRACIÓN Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL" dicho sistema tiene como finalidad poner a disposición de los Organismos Públicos Descentralizados una plataforma tecnológica que permita contar con los sistemas informáticos y recursos técnicos para cumplir con los requerimientos antepuestos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitida por el Gobierno Federal. Dentro del Plan General de Proyecto nos encontramos en la etapa de Inicialización, Planeación y Desarrollo. Se anexa información documental como soporte a la implementación del Sistema de Integración y Gestión Gubernamental, dicha información incluye Resumen Ejecutivo del Proyecto. —sic—

SITUACIÓN

3.2.- No solventada

CONCLUSIÓN

3.2.- Como se menciona en el seguimiento anterior, no se remitió a este Órgano de Control evidencia documental de la implementación de la Contabilidad Gubernamental (en el sistema que fuera) que mencionan debe generar en automático: La Matriz de Conversión, Pólizas Contables con los momentos contables correspondientes, información en tiempo real y permanente y Los Estados Financieros Básicos.

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

Por ser hechos consumados y ejercicios cerrados, deberán, como se solicitó en el informe de auditoría y en el primer 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".

POSIBLES REINDICACIONES

3.2.- Lic. Torres Navarro Roberto / Encargado Gerencia General hasta Agosto de 2012. Se aprueba que ocupe el puesto de Gerente de promoción y Relaciones Públicas, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

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 leford, 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.- Consideramos que es un gasto excesivo de papel la impresión de todas las pólizas ya que contamos con ellas en forma digital, sin embargo los documentos y soportes si se encuentran en papel y con forma de archivo por consecutivo de cheque, sin embargo nos comprometemos a la brevedad de imprimir y archivar por consecutivo de póliza.-sic-

3.3.- No solventada

3.3.- Es indefectible que el FOFJ de la formalidad que requiere este Proceso de Seguimiento al Informe de Auditoría emitido por éste Órgano de Control, ya que en respuesta al 1er Seguimiento manifestaron *"Se solicitó a la CP Adriana Serratos Salazar cambiar la forma de archivo ya que se estaban archivando por número de cheque el cual no era fácil de identificar"* y en ésta respuesta a 2do seguimiento manifiestan la inconformidad de imprimir y se comprometen a hacerlo y a archivar por consecutivo; el procedimiento de impresión y archivo a implementar, lo determinó el propio personal administrativo y directivo del Organismo.

Como se menciona en el seguimiento anterior en próxima Auditoría se dará seguimiento para verificar que en este año 2014, se lleve a cabo la instrucción enviada a la Auxiliar Administrativo CP Adriana Serratos con oficio No. OFJ/219/14 del 02/Mayo/14, emitido por la Gerente Administrativo CPF Pilar Ismene García Soria.

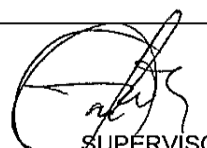
En lo correspondiente a 2012 y 2013, se consideran hechos consumados, el Gerente General deberá, en su caso, aplicar una sanción administrativa en contra de la L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, y a la L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable según lo indicado en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

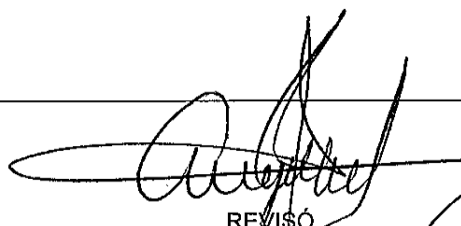
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra 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".

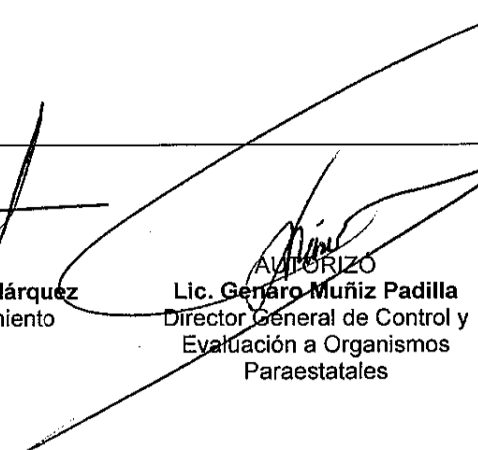
L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable Contrato de fecha 01 de Noviembre de 2012 por tiempo indefinido.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. Responsable de dar seguimiento a lo observado y en caso que proceda de imponer sanciones.


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... 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.

CONCLUSIÓN

3.4.- No se recibió, en éste Órgano de Control, respuesta acerca de esta observación.

SITUACIÓN

3.4.- No Solventada

RECOMENDACIONES

3.4.- Por ser un hecho consumado La Gerencia General deberá aplicar a L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable y 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, a la Gerencia Administrativa y a la Auxiliar contable.

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".

POBLACIÓN RESPONSABLE

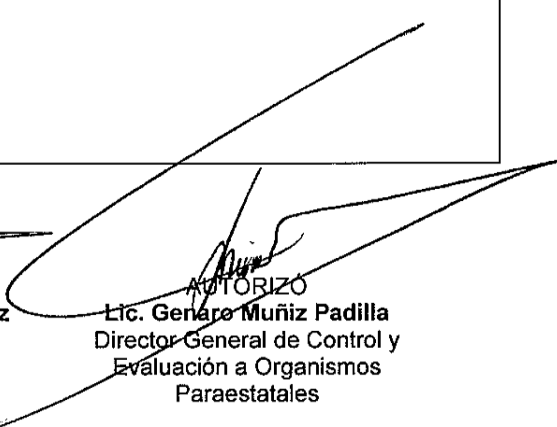
3.4.- L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable Contrato de fecha 01 de Noviembre de 2012 por tiempo indefinido.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. Responsable de dar seguimiento a lo observado y en caso que proceda de imponer sanciones.

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.


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


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


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



OBSERVACION

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 asentado 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

Efecto 4.1: 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.

COMENTARIOS

4.1.- Se anexan catálogo de inventario con sumatoria corregida y reporte contabilidad. (Anexo 4.1).

RECOMENDACIONES

4.1.- No solventada

CONCLUSIÓN

4.1.- Los importes totales en el Catálogo de inventario con sumatoria corregida y reporte contabilidad remitido como Anexo 4.1; a éste Órgano de Control, con fin de solventar ésta observación, son distintos a los importes contenidos en el listado denominado "Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco" proporcionado durante la auditoria, la alteración consistió en mover 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 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".

DETALLE DE HECHOS

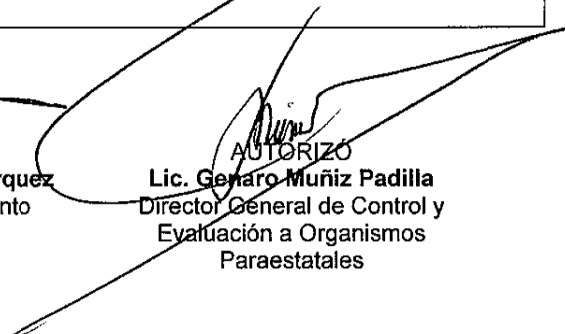
4.1.- L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)

L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012 (Para su seguimiento)


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


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


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



4.- Activos Fijos Resguardos

4.2.-El Fideicomiso OFJ carece de Resguardos actualizados de **688 bienes** que suman **\$2'424,346.47**, de los 1054 bienes muebles propiedad del fideicomiso incluidos en el listado denominado **"Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco"**; incumpliendo lo establecido en el artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco, entre ellos estar un arpa de pedal por un valor de \$ 302,500 y un piano STEINWAY con valor de \$1'386,956.52.

(Ver Anexo 2)

NOTA: 117 Activos de los 688 bienes no resguardados tienen valor de \$.01 en el **"Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco"**.

Efecto 4.2: Riesgo de no detección oportuna de pérdida de bienes y deslinde de responsabilidades.

Incumplimiento al artículo 27 inciso f) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente de Personal y Operaciones.

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

Incumplimiento al artículo 7 fracción III de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco

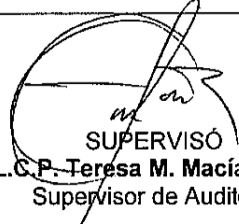
4.2.- Se anexa resguardo de mobiliario y equipo que no estaba asignado. (Anexo 4.2).

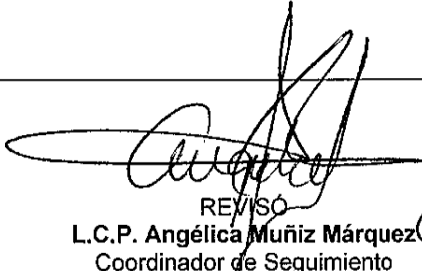
4.2.- Solventada

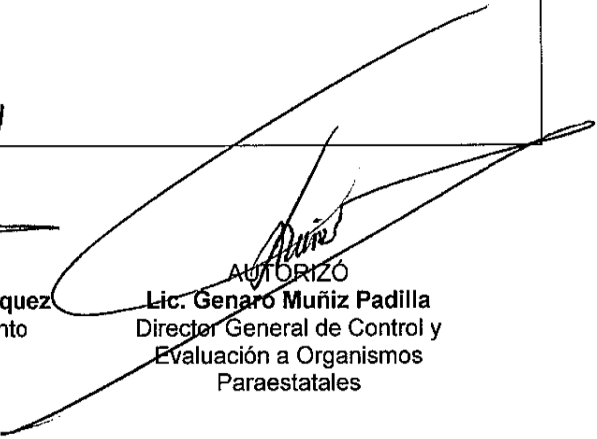
RECOMENDACIÓN

Deben efectuar la revaluación de los activos que se encuentran con importe de \$0.01 en el "Inventario Activo Orquesta Filarmónica de Jalisco", si estos se consideran aun con vida útil.

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



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
Lucía Selene García 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.

- 4.3.- 1. La impresora/HP/laser/1200 series tiene un número de inventario OFJ-2008-0086
2. El Juego de oficina/Papeleta/Portaclips/Tarjetero/Porta bolígrafos tiene un número de inventario OFJ-2008-0886
3. Se anexa resguardo incluyendo los activos OFJ-2008-0031 y 80.

4.3.- Solventada Parcialmente

NOTA: En el resguardo del Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat remitido a esta Contraloría no incluye la descripción de la impresora con el número de inventario que se menciona

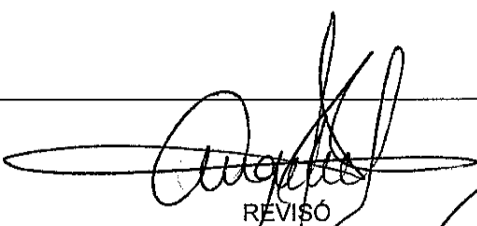
No. Inventario	Descripción Artículo	Situación detectada en respuesta del FOFJ
OFJ-2008-0086	Impresora/HP/Laser Jet/1200 series	En el resguardo del LAE Cesar Tena Ramírez, se anotó el No. De Inventario OFJ-2008-0086, pero se describe el artículo Juego de Oficina/Papeleta/Portaclips/Tarjetero/Porta bolígrafos

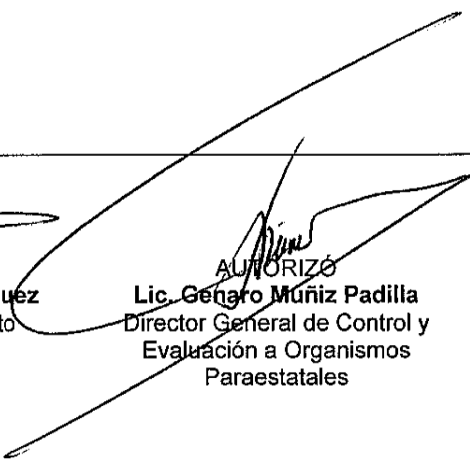
Para solventar definitivamente deberán remitir a éste Órgano de Control EL RESGUARDO CORREGIDO

4.3.- L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones. Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba por unanimidad, que ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. Para seguimiento de que no se incurra en reincidencia de la observación formulada.


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



5.- Personal Expedientes de Personal

5.1.- Se revisaron 15 expedientes de los 86 empleados, que en promedio, trabajan para el Fideicomiso OFJ, encontrándose documentos faltantes en 7 expedientes, según se enlista a continuación: (Ver anexo 3)

Documento	Expedientes con documentos faltantes
Acta de nacimiento	2
Comprobante domicilio	8
RFC	8
CURP	2

Documento	Expedientes con documentos faltantes
Constancia Médica	9
Comprobante de Estudios	3
Cuenta Bancaria	11
Otros Documentos	24(ver Recomendación 8.3)

FUENTE DE INFORMACIÓN: Éste Órgano de Control solicitó mediante oficio AUD/5242/2013/04 de fecha 03 de diciembre de 2013, El Listado de Documentos que deben integrar los expedientes del personal que labora en y para el FOFJ, firmado por personal responsable, a los que el Organismo respondió con documento, sin número ni fecha, donde se enlistan 10 documentos, denominado "Documentación Requerida para Expediente Personal Plantilla Orquesta Filarmónica de Jalisco"

Efecto 5.1: Falta de Control Interno. Incertidumbre de que el personal no sea contratado con el perfil adecuado.

Incumplimiento: Incumplimiento al artículo 25 inciso g) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ en las funciones del Gerente General.

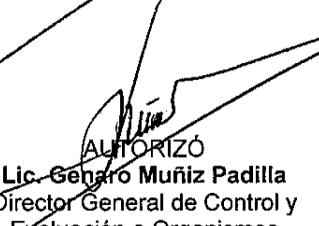
5.1.- Ya se le solicitó por escrito a todo el personal del organismo entreguen la documentación necesaria para completar los expedientes de personal y se están archivando continuamente. (Se anexa solicitud por escrito), a excepción de:

- Eduardo Javier Mendizabal Montes (Finado)
- Isaúl Sánchez Rivera (Baja)
- Jeffrey Scott Rogers (Baja)
- Blas Asunción Padilla Mendoza (Baja)
- Iouri Fiodorovich Kassian (Baja)
- José Asención Acosta Frías (Baja)
- Andrzej Witold Bozek Zackzec (Baja)

5.1.- Solventada


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



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.

6.1.- Como se menciona en la contestación anterior **si existe un error en dicha platilla presentada** en el caso de la Auxiliar Contable y Secretaria Particular del Gerente General debido a algún error de fórmula de Excel, más sin embargo, se puede comprobar que el pago es correcto en base a la plantilla del año anterior, así mismo se solicitara en la próxima junta de comité se firme nuevamente la plantilla con las correcciones adecuadas. En cuanto a la diferencia en el pago del Gerente General por inicio el comité tomo la decisión de iniciar el periodo de prueba con el sueldo de \$33,175.80 como se puede comprobar con el acta de comité donde es nombrado Gerente General. (Anexo 6.1)

6.1.- No solventada

6.1.- La respuesta es incorrecta ya que al Gerente General si le pagaban conforme a la plantilla.

Respecto a los otros 2 empleados mencionan tanto en el primer seguimiento como en este segundo que "existe un error en la plantilla autorizada" por lo que permanece la observación sin solventar.

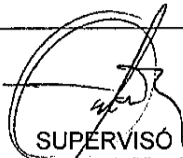
Debido a que no se solvento la observación, el Gerente General deberá proceder a recuperar el recurso erogado para pagar el sueldo de Micaela Nuño Carmona, por medio de su reintegro.

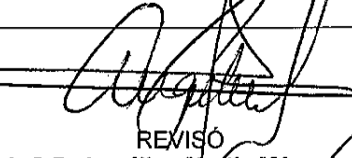
Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General deberá aplicar a L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco; y El Comité Técnico deberá aplicar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


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 resta ley".

6.1.- L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012


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

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

CONTESTACIÓN

6.2 Como se comenta en la contestación anterior el pago del ISR por Prima Dominical es mínima y además de pagarse dicha prima no en forma continua sino cada que se trabaja en domingo, se tomó la decisión de realizar la compensación de ISR por Prima Dominical dentro de la provisión de ISR que se paga cada mes a Tesorería de la Federación junto con el pago de ISR mensual de sueldo y salarios, se anexa cálculo debidamente firmado. (Anexo 6.2)

EXPLICACIÓN

6.2.- No solventada.

CONCLUSIÓN

6.2.- Como se menciona en el primer seguimiento y confirma en su respuesta para éste segundo seguimiento, en donde asienta que existe diferencia pero que es mínima, evidencia que los cálculos se realizan de manera errónea, lo que ocasiona que a final de año deban hacerse ajustes, el cálculo, retención y entero de impuestos deberá hacerse conforme a la normatividad establecida.


Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General 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.

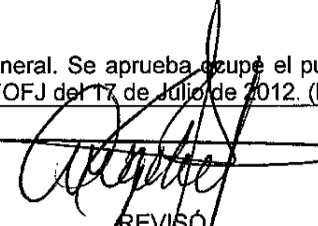
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra 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 resta ley".

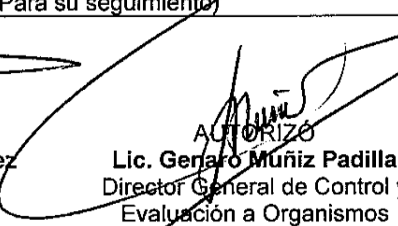
6.2.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. (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

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.

CONCLUSIÓN

6.2.1.- Como se comenta en el punto anterior, el cálculo se realiza correctamente por lo que sí es tomado en cuenta la exención correspondiente a un día de salario mínimo por cada domingo trabajado tal como se muestra en el anexo. **(Anexo 6.2.1)**

SITUACIÓN

6.2.1.- No solventada

CONCLUSIÓN

6.2.1.- El cálculo recibido por esta Contraloría no es el que fue aplicado durante las quincenas del periodo revisado, en donde se detectaron las omisiones de las retenciones por lo que no existe evidencia que sustente que el cálculo se realiza correctamente y que la exención si es tomada en cuenta, el cálculo, retención y entero de impuestos deberá hacerse conforme a la normatividad establecida.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General 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.

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".

POSIBLES RESPONSABILIDADES

6.2.1.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.


Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012, Para seguimiento de que no se incurra en reincidencia de la observación formulada.


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



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 Brucz 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.- Se anexa cálculo de ISPT o ISR donde se plasma la base del cálculo los importes determinados de impuestos y el pago realizado a Tesorería de la Federación. (Anexo 6.3)

6.3.- No solventada

6.3.- El cálculo recibido por esta Contraloría muestra la base gravable considerando el sueldo y la prima dominical sin considerar las exenciones, lo que genera las diferencias con la base gravable calculada en la auditoría por lo que no existe evidencia que solvente esta observación, el cálculo, retención y entero de impuestos deberá hacerse conforme a la normatividad establecida.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General 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.

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".

6.3.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. (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



Continúa... 6.- Nómina

6.5.- Diferencia pagada de más \$5,676.69 entre el importe retenido por ISPT a 20 empleados en el mes de Noviembre de 2012 y el efectivamente pagado al SAT el 14 de diciembre de 2012:

A	B	C	D	E
I.S.P.T. Retenido según Nómina 1ª Quincena Noviembre 2012	I.S.P.T. Retenido según Nómina 2ª Quincena Noviembre 2012	I.S.P.T. retenido (A+B)	ISPT, según pago provisional 14/Dic./12	Diferencia ISPT (C-D)
\$25,376.93	\$31,390.93	\$56,767.86	\$62,444.55	- \$ 5,676.69

(Ver anexo 9)

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 6.5: Posible Contingencia Fiscal. Riesgo de daño patrimonial.

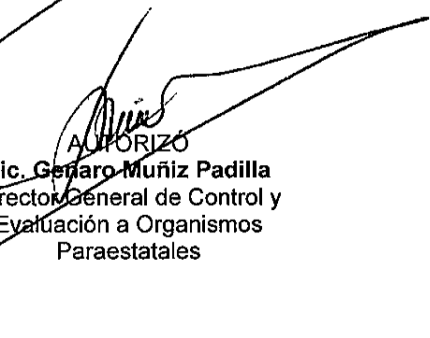
Incumplimiento al artículo 29 inciso b) del Reglamento Interior de Trabajo del FOFJ. En las funciones del Gerente Administrativo.

6.5.- Se anexa cálculo detallado de ISPT con montos de ISPT, provisión de ISPT y Total de ISPT que para la aclaración pertinente de la diferencia en ISPT, así mismo se anexa papel de trabajo del pago provisional y comprobante de pago a Tesorería de la Federación como comprobante de que la retención, el entero y el pago de impuesto son realizados adecuadamente. Cabe mencionar que la provisión de ISPT que se descuenta quincenalmente viene de años atrás (aproximadamente 15 años) se sabe que fue de común acuerdo con los trabajadores para poder compensar el ISPT en el pago de Aguinaldo y otros. Estamos actualmente en proceso del soporte documental ya que esto solo lo sabes por compañeros que laboran aquí desde ese entonces, más sin embargo en la siguiente junta de comité se pedirá se analice este punto. (Anexo 6.5)

6.5.- Solventada


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


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


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



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 2012 se realizaron indebidamente dos pagos por \$4,200.00 cada 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 XIII de la Ley Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco.

6.6.- Por tratarse de un empleado de la OFJ el encargado de impartir las charlas de apreciación y por ser un trabajo profesional, debe ser remunerado dicho servicio ya que se realiza fuera del horario establecido para el trabajador. Cabe mencionar que el pago del servicio es considerado y autorizado dentro del presupuesto al cierre del ejercicio por parte del comité Técnico ya que se trata de un traslado de saldo del capítulo 3000 al 1000.

6.6.- No solventada

6.6.- Durante la auditoría y en la respuesta remitida para realizar el primer seguimiento nunca precisaron que el empleado impartiera las charlas fuera de su horario de trabajo; la respuesta para primer seguimiento a la letra dice:

Dicho concepto está presupuestado en el capítulo 3000 SERVICIOS GENERALES en la cuenta 3603 Gastos de Orden Cultural, debido a que se ha considerado por parte del director artístico que el trabajador es apto para realizar dichas pláticas, se le da la oportunidad al Mtro. Gutiérrez, dichas pláticas tienen la siguiente justificación.

El objetivo es Brindar al público la posibilidad de sensibilizarse y contar con una comprensión más profunda y reflexiva de las obras y sus autores, así como develar algunos de sus secretos y la causa de su trascendencia. Se pretende re encuadrar el concepto de la música llamada clásica, de manera que descubra o re afirme la placentera e interesante experiencia que ofrece su escucha. Guiando al oyente en sus apreciaciones, de manera que origine en ellos una escucha consciente, placentera y crítica, mediante diferentes recursos y focalizando su atención en los variados recursos de los compositores, sus cualidades y principios básicos, su marco social e histórico y su relación con las otras artes.

Como se menciona en el primer seguimiento, el gasto del que se hace mención corresponde a una cuenta del Capítulo 3000 Servicios Generales, por su naturaleza y modo de ejecución los gastos ejercidos de esta partida deberían ser comprobados con facturas y/o recibos de honorarios estos últimos respaldados previo Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, circunstancia no presentada en los pagos reales motivo de ésta observación que se sustentan en pago de remuneraciones personales (Sueldos) correspondientes a la partida 1000. Además de que no se establece formalmente en que horarios realiza la impartición de las pláticas mencionadas.

Cabe hacer mención que, que como asevera en su respuesta si se trata de un traslado de saldo del capítulo 3000 al 1000. Se estará incumpliendo el Artículo 49 fracción III, que a la letra dice: Artículo 49.- El Titular del Poder Ejecutivo del Estado, cuidará en todo tiempo por conducto de la Secretaría, que la aplicación de los recursos contenida en el presupuesto, cumpla de la manera más eficaz posible con el desarrollo de la programación oficial, evitando su uso inadecuado o deficiente, por lo que en casos de conveniencia general, previa comprobación de la disponibilidad de saldo, de acuerdo con los compromisos registrados por parte de la Secretaría, el propio Titular del Poder Ejecutivo, el Secretario de Planeación, Administración y Finanzas o el Subsecretario de Finanzas podrán autorizar las transferencias entre las partidas que a su juicio se justifiquen conforme a las siguientes reglas:

III. Las partidas de "Servicios Personales" no podrán ser consideradas como de destino, salvo en los casos que el recurso se dirija a la educación, salud o inversión pública, aún cuando la partida de origen sea de ampliación automática. Asimismo, podrán realizarse transferencias entre partidas del capítulo de "Servicios Personales" siempre y cuando éstas hayan sido previamente autorizadas en los presupuestos de una misma Dependencia, no se altere el techo financiero del capítulo y, no se modifique la plantilla de personal autorizada por el Congreso del Estado, observando en todos los casos lo dispuesto en la fracción I de este artículo;

Como asiente en su respuesta, el trabajador realiza dichas pláticas por lo que se le da una remuneración extra a su sueldo hecho que contraviene lo dispuesto en la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco en el artículo 33 segundo párrafo que a la letra dice: El artículo 33 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público que a la letra dice: Los presupuestos a que se refiere el presente artículo deben contener las plantillas de personal en las que se especifiquen todos los empleos públicos, así como las remuneraciones que les sean asignadas a estos servidores públicos, sin que se realice la incorporación, bajo ninguna circunstancia, de ingresos extraordinarios o por el fin del encargo, adicionales a la remuneración.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General deberá aplicar a L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, L.A.E. y César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones 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 la sanción correspondiente al Gerente General del Fideicomiso.

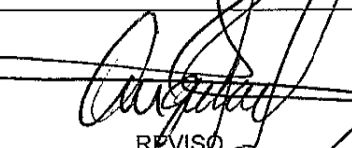
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra 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".


6.6.- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012, Para seguimiento de que no se incurra en reincidencia de la observación formulada.

L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)


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



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.

7.1, 7.1.1 y 7.1.2.- Enviamos contestación del oficio enviado al Mtro. Héctor Guzmán para dar seguimiento a la reposición de Recibos de Honorarios, así mismo implementaremos la verificación y validación de documentos fiscales en lo sucesivo tanto para Directores Huéspedes, Solistas y Músicos Extras para evitar sucesos como este. (Anexo 7.1) -sic-

7.1.- No Solventada

7.1.1. y 7.1.2. No Solventadas

7.1.- 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 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".

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 fr. XVII, al no atender las instrucciones, requerimientos y resoluciones de este Órgano de Control. Deben aplicar las sanciones respectivas.

POSICIONES RESPONSABLES

7.1 a 7.1.2.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

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

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.- No se localizó en los lefordos de contabilidad la póliza E-416 de fecha 27-ago-12 ni sus respectivos comprobantes anexos. (El gasto se contabilizó en la cuenta Honorarios a Otros según el auxiliar contable 6-3-603-007).

7.3.1.- El gasto se realizó de manera fraccionada simulando los topes para evitar el proceso de adjudicación correspondiente.

7.3.2.- No se localizó el contrato que debió celebrarse con el proveedor (Observación 7.4)

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

7.3.1.- La forma de pago para los servicios de Karla Sarmiento fueron establecidos por parte del patronato de la OFJ y el Secretario de Cultura en turno tal como se muestra en resumen de acuerdos (Anexo 7.3.1)

7.3.2.- Se anexa contrato de prestación de servicios. (Anexo 7.3.2)

7.3.3.- La contratación de Karla Sarmiento establecida por el patronato fue por Asesoría en Desarrollo Institucional por tal razón dichas facturas plasman el concepto Desarrollo Institucional. (Anexo 7.3.3)

SITUACIÓN

7.3.1.- Solventada

7.3.2.- Solventada

7.3.3.- No solventada

CONCLUSIONES

7.3.3.- 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 a .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 esta ley".

7.3.3.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

- L.C.P. Adriana Serratos Salazar /Auxiliar Contable Contrato de fecha 01 de Noviembre de 2012 por tiempo indefinido

- Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.

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

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

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



**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

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

7.4.- No Solventada

7.4.- Se recibieron copias de los contratos, no proporcionados durante la revisión, de: Mario Alberto Aparicio Rodríguez, Sonia Margarita Solís Márquez y Fernando Arias Lindan, pero la observación se solventara hasta que se remita el soporte de todas las adquisiciones y contratación de servicios que realizó el FOFJ sin contratos debidamente formalizados, que originaron ésta observación, **Ver Anexo de respuesta 7.4**

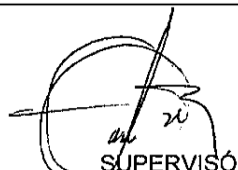
Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General deberá aplicar a L.C.F. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo, alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Por tratarse de hechos consumados, El Comité Técnico del FOFJ debe como se solicitó en el Informe de Observaciones, imponer alguna de las sanciones contempladas en el artículo y la Ley antes mencionada, al Gerente General del Fideicomiso.

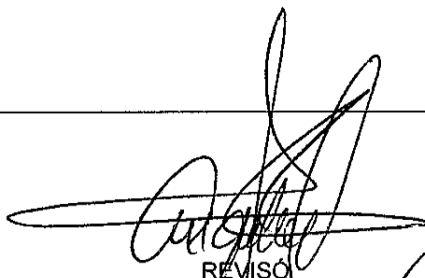
En alusión a los dos párrafos anteriores, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que 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 esta ley".

7.4.- L.C.P. Pilar Ismene García Soria / Gerente Administrativo. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente Administrativo, En el punto 4 de la Sexta Reunión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 12 de Diciembre de 2011.

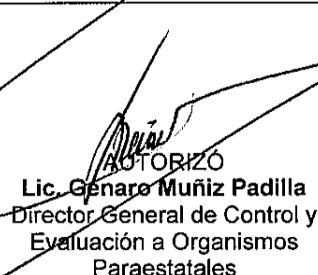
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012.


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



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.

7.5.- Se anexa bitácora de mantenimiento. (Anexo 7.5)

7.5.- No solventada

7.5.- La hoja blanca con la anotación "BITACORA DE MANTO VEHICULAR" CHEVROLET MALIBU, a la que se anexan varias facturas no posibilita determinar de manera rápida cuales y cuando se hicieron servicios al vehículo mencionado, acto que se podría realizar mediante una bitácora donde se vaciaran los datos de las facturas fotocopiadas y si se supervisara y se firmara por el personal correspondiente, permitiría la solventación de la observación.


No se recibió en esta Contraloría evidencia donde las Gerencias General y Administrativa notifican al personal responsable del control de Mantenimiento de vehículos, el plazo en el que deberán haber corregido esta irregularidad, así como realizar los procesos necesarios para reglamentar la obligación de recabar en tiempo y forma los comprobantes de gastos por mantenimiento y plasmarlos en una bitácora que permita su adecuado control.

Por tratarse de un hecho consumado la Gerencia General deberá aplicar a L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones., alguna de las sanciones contempladas en el artículo 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

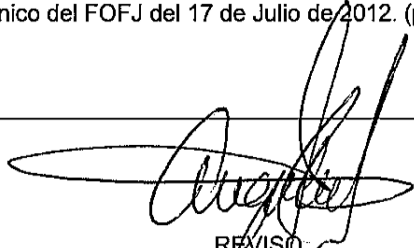
En alusión al párrafo anterior, los Servidores Públicos que se abstengan injustificadamente a sancionar a los infractores, incurrirán en responsabilidad administrativa, conforme el artículo 66 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del estado de Jalisco, que a la letra 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".

7.5.- L.A.E. César Tena Ramírez / Gerente de Personal y Operaciones. Contrato celebrado el 01 junio de 2004, por tiempo indeterminado (Clausula Segunda del Contrato)

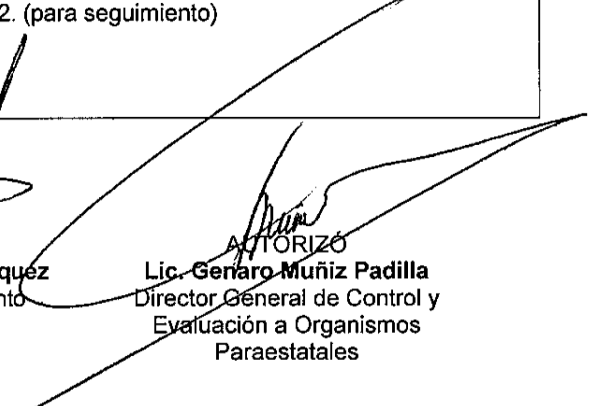
Ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat / Gerente General. Se aprueba ocupe el puesto de Gerente General, En el punto 3 de la Tercer Sesión Ordinaria del Comité Técnico del FOFJ del 17 de Julio de 2012. (para seguimiento)


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



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	Descripción	Importe
13355	09-nov-12	Gerardo Jaime Delgadillo Flores	Comida 4 personas La vaca argentina	\$ 1,517.00
33952	16-nov-12	David Proserpi	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 Angel, 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 Publico 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

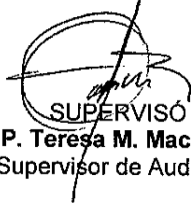
7.6.- Los gastos por consumo son considerados como gastos de representación por tratarse de comidas y cenas de cortesía a los directores huéspedes y solistas al terminar un concierto y como parte del protocolo a nivel mundial de cualquier orquesta. En cuanto al ramo de flores, es importante resaltar que por cada concierto de la OFJ se entrega un buquet de flores tanto al Solista como al Director del concierto. (Anexo 7.6)

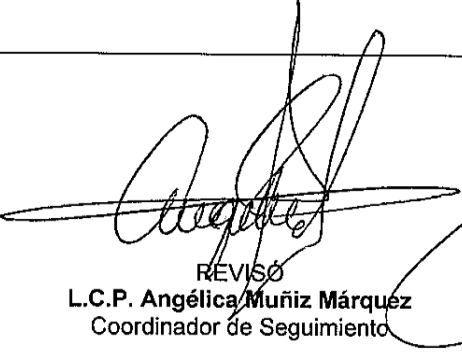
7.6.- Solventada Parcialmente

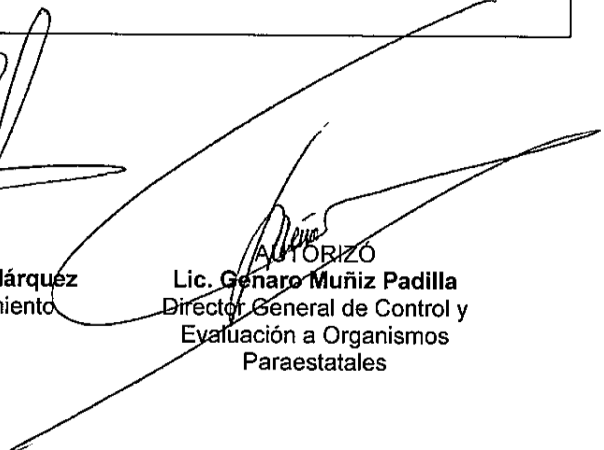
7.6.- Se solventara definitivamente, cuando el FOFJ remita evidencia de implantación de medidas que determinen la obligación de anotar en cada nota de consumo nombres y cargo de los asistentes que permitan determinar que se trataron de gastos de representación,

Concepto	Importe
Comida 4 personas La vaca argentina	\$ 1,517.00
Consumo 2 personas	579.00
Consumo 2 personas	616.00
Consumo	769.00
Consumo 4 personas	1,263.00

Como se indicó en el efecto 7.6 del informe la respuesta remitida por el FOFJ no justifica que estos gastos cumplen con los requisitos de racionalidad, austeridad, equidad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, proporcionalidad, conforme al artículo 18 de la ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco.


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