



**FIDEICOMISO ORQUESTA
FILARMONICA DE JALISCO**

**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

C O N T E N I D O

- I. **Opinión de Contador Público independiente al 31 de diciembre de 2017.**
- II. **Estados Financieros Básicos.**
 - a) Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2017.
 - b) Estado de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre de 2017.
 - c) Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2017
 - d) Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2017.
- III. **Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017**
 - Nota No. 1 Antecedentes.
 - Nota No. 2 Principales Políticas Contables.
 - a) Presentación de los Estados Financieros
 - b) Efectivo en Banco e Inversiones
 - c) Instrumentos y Equipo
 - d) Pasivos Laborales
 - e) Patrimonio
 - f) Gastos de Operación
 - g) Contingencias Reservas
 - h) Costo integral de financiamiento
 - i) Régimen fiscal.
 - Nota No. 3 Activos fijos
 - Nota No. 4 Impuestos por pagar
 - Nota No. 5 Pasivo Contingente
 - Nota No. 6 Entorno Fiscal
- IV. **Evaluación al control interno**
- V. **Evaluaciones del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal**
- VI. **Informe sobre la aplicación y el cumplimiento de la Legislación y Normatividad**

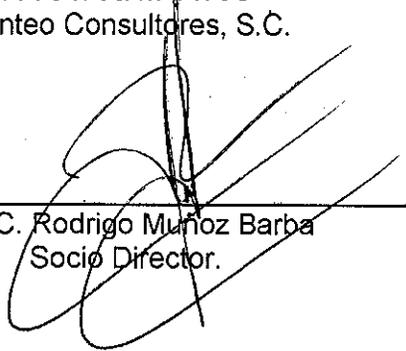
Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

Adjunto a la presente encontrarán 5 ejemplares que contienen los Estados Financieros Dictaminados del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al 31 de diciembre de 2017, así como los Informes sobre el control interno y el cumplimiento de la normatividad y Leyes que aplican al Fideicomiso Orquesta Filarmónica De Jalisco

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

Atentamente
Konteo Consultores, S.C.

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

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

Guadalajara, Jalisco a 31 de julio de 2018.

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

I. OPINION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, que comprenden el ejercicio al 31 de diciembre de 2017, los ingresos y egresos de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental a que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

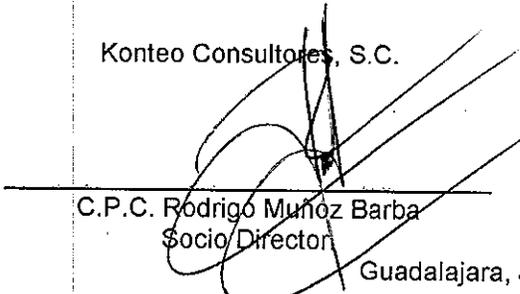
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del fideicomiso. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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

Cabe hacer mención que el Fideicomiso Orquesta Filarmónica De Jalisco está siendo auditada por La Auditoría Superior del Estado de Jalisco auditoría correspondiente al ejercicio 2017, la cual inicio el 30 de abril de 2018 y a la fecha de presentación de este informe aún no ha concluido.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Konteo Consultores, S.C.


C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba
Socio Director

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018.



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

<u>ACTIVO</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CIRCULANTE		
Efectivo e Inversiones	633,344	961,087
Deudores diversos	906,332	906,016
Total del activo circulante	<u>1,539,676</u>	<u>1,867,103</u>
Propiedades, planta y equipo	3,674,141	3,674,141
Depreciacion acumulada	-3,457,260	-3,394,978
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 1,756,557</u>	<u>\$ 2,146,266</u>
 <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
CIRCULANTE		
Impuestos por Pagar	10,446,477	5,292,008
Acreedores diversos	5,972,219	484,694
Total del pasivo circulante	<u>\$ 16,418,696</u>	<u>\$ 5,776,702</u>
 <u>Patrimonio/Hacienda Publica</u>		
Patrimonio	149,068,195	149,068,195
Resultado de Ejercicios Anteriores	-152,698,631	-149,913,126
Resultado del Ejercicio	-11,031,703	-2,785,505
Total Patrimonio	<u>-14,662,139</u>	<u>-3,630,436</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 1,756,557</u>	<u>\$ 2,146,266</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO

Estado de Ingresos y Egresos al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

INGRESOS

	2017	2016
Ingresos por Subsidios estatales	\$ 51,219,081	\$ 47,376,269
Ingresos por Taquillas	\$ 6,289,139	\$ 5,841,120
Ingresos por Convenios Especiales donativos	\$ 16,486,304	\$ 14,238,709
Intereses por Inversion	\$ -	\$ -
Recuperacion de gastos	\$ 94,398	\$ 107,396
Renta de Equipo	3,862,091	2,532,813
	<u>77,951,013</u>	<u>70,096,307</u>

EGRESOS

Servicios Personales	16,971,959	17,938,846
Materiales y Suministros	254,560	349,417
Servicios Generales	69,333,743	50,933,272
Reserva de contingencia	2,364,431	1,519,477
Mobiliario y equipo de administracion	58,023	2,140,800
Gastos de Operación (nota 2)	<u>\$ 88,982,716</u>	<u>\$ 72,881,812</u>
Utilidad de Operación	- 11,031,703	- 2,785,505

Gastos Financieros, neto		
Insuficiencia de Ingresos sobre Egresos(nota 2 inciso e)	<u>-\$ 11,031,703</u>	<u>-\$ 2,785,505</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	APORTACIONES PATRIMONIALES	REMANENTES ACUMULADOS		TOTAL DEL PATRIMONIO
		DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	\$ -	\$ 450,340	-\$ 1,295,271	-\$ 844,931
Resultado del ejercicio				0
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2015		-1,295,271	1,295,271	
Resultado del ejercicio 2016			-2,785,506	-2,785,506
Incremento al Patrimonio				0
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	0	-844,931	-2,785,506	-3,630,437
Traspaso del Resultado del Ejercicio 2016		-2,785,506	2,785,506	0
Resultado del ejercicio 2017			-11,031,703	-11,031,703
Incremento al Patrimonio	0	0		0
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	\$ -	-\$ 3,630,437	-\$ 11,031,703	-\$ 14,662,140

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO
Estado de Flujos de Efectivo

Por los años que terminaron al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Remanente neto del ejercicio	11,031,703	2,785,505
Deudores diversos		
Depreciación del ejercicio	62,281	152,571
	<u>10,969,422</u>	<u>2,632,934</u>
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	316	333,709
Disminución (aumento) en otros activos	0	0
Depreciación acumulada	0	0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-10,641,995	-3,877,025
	<u>-10,641,679</u>	<u>-3,543,316</u>
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE LA OPERACIÓN	327,743	-910,382
FINANCIAMIENTO		
Aplicación al patrimonio Adquirido	0	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
Incremento al Patrimonio	0	0
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0	0
INVERSION		
Disminución (aumento) de activo fijo	0	6,059
Adiciones, menos valor neto de retiros	0	0
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE INVERSION	0	6,059
INCREMENTO DE EFECTIVO	327,743	-904,323
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	961,087	56,764
EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>\$ 633,344</u>	<u>\$ 961,087.00</u>

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

FIDEICOMISO ORQUESTA FILARMONICA DE JALISCO**III. Notas a los estados financieros por el ejercicio que termino el 31 de Diciembre de 2017****Nota No. 1.- ANTECEDENTES: Constitución Y Objeto**

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

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

Funciones del fiduciario

El Fiduciario tiene las siguientes obligaciones:

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

Comité técnico

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

Sus ingresos provienen principalmente de:

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

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

Nota No. 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a).- Presentación de los estados financieros

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

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

b).- Efectivo en Bancos e Inversiones

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

Las inversiones se realizan en instrumentos financieros para su óptimo rendimiento mediante un contrato con banco Santander el cual al cierre del ejercicio refleja un importe de \$ 3,810.98

c).- Instrumentos y Equipo

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

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

d) Pasivos laborales

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

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

Al 31 de diciembre de 2017 la administración del Fideicomiso no tiene calculado el pasivo por obligaciones laborales y de los beneficios que otorgue el fideicomiso de acuerdo al Boletín D-3 de las Normas de información Financiera emitidas por la CINIF, las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en el Fideicomiso.

e) Patrimonio

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

1.- Con el monto total de los recursos que actualmente cuenta, mismos que al 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$ -14'662,140, el organismo en el ejercicio 2017 presenta un déficit presupuestario de \$ 11'031,703 ; se esperan recibir recursos en el ejercicio 2018 para subsanar este déficit.

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

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

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

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

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

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

f) Gastos y costos de operación

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios personales	16,971,959	17'938,847
Materiales y suministros	254,560	319,730
Servicios Generales	69'333,743	50' 953,187
Reservas y contingencias	2'368,245	1' 529,248
Bienes muebles e inmuebles	58,025	2'140,800
Total	\$ 88'986,530	\$ 72,881,812

NOTA 3. Activos Fijos

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Propiedades y equipo	3'674,141	3'674,141
Depreciacion acumulada	(3'457,260)	(3'394,978)
Total fijo	216,881	379'163

NOTA 4. Impuestos por Pagar

IMPUESTOS	2017	2016
ISPT	1'920,595	1'656,128
Retención 10% honorarios	45,228	14,086

Retención 20% ISR ingreso ocasional	63,459	166,647
Retención 25% ISR extranjeros	454,195	93,090
Retención ISR asimilados	7,962,945	3'462,055
Total	10'446,422	5'292,006

NOTA 5. Pasivos Contingentes

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

- a) Las indemnizaciones y compensaciones por retiro que se tengan que pagar al personal en ciertos casos de despido y renuncias, se reconocen en el ejercicio que ocurran.
- b) Al 31 de diciembre de 2017 la administración del Fideicomiso no tiene calculado el pasivo por obligaciones laborales y de los beneficios que otorgue el fideicomiso de acuerdo al Boletín D-3 de las Normas de información Financiera emitidas por la CINIF, las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en el Fideicomiso.

NOTA 6. Entorno fiscal

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

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

Estas notas son parte integral de los Estados Financieros.

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

IV. Evaluación al control Interno.

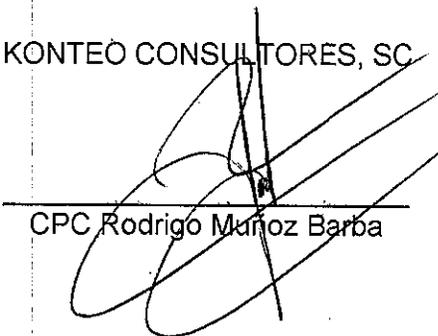
Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre de 2017, revisamos y evaluamos al Control Interno del Fideicomiso.

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

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

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

V. LEGISLACION FISCAL FEDERAL.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre de 2017, Analizamos y evaluamos la aplicación de la Legislación Fiscal Federal.

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

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

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

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

Como se menciona en la Nota 4 de los estados financieros el Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco al cierre del ejercicio 2017 se tenían adeudos pendientes de retenciones de Impuestos, los cuales han sido pagadas en su totalidad a la fecha del presentación de este informe..

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be "Rodrigo Muñoz Barba", is written over a horizontal line.

CPC/Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

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

En relación con nuestro examen de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, hemos evaluado la estructura del control interno del Fideicomiso, únicamente hasta el grado que consideremos necesario para tener una base sobre la extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen.

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

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

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

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

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

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, overlapping the horizontal line and the name below it.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

1) Contrato del Fideicomiso.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, al 31 de diciembre 2017, revisamos y evaluamos al Contrato del Fideicomiso.

Metodología:

Análisis revisión del contrato de creación.

Procedimientos:

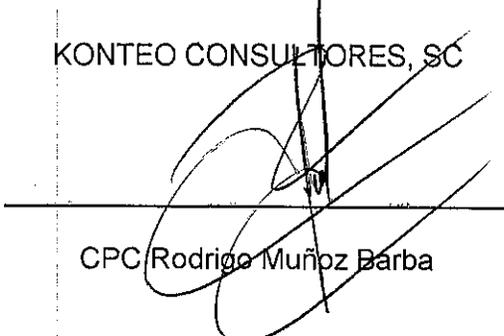
Verificar que los fines, objetivos, atribuciones y obligaciones se lleven a cabo, así como la evaluación y aplicación al control interno.

Conclusión:

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

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

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

Metodología:

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

Procedimientos:

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

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

Conclusión:

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

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

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

Metodología:

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

Procedimientos:

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

Conclusión:

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

Nos cercioramos de que dentro de su presupuesto se incluyera la plantilla de todo el personal, en la que se incluye el organigrama estructural y su especificación por tipo de sueldo y

empleados, así como las presentaciones que por concepto de salarios y demás conceptos, les sean asignadas a ellos.

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

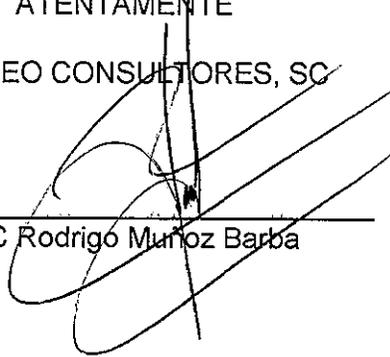
Nos cercioramos de que el archivo contable del organismo cuente con registros y documentación comprobatoria suficiente y competente que respalde sus ingresos y egresos.

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

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

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, overlapping the text below it.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

4) Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.

Metodología:

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

Procedimientos:

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

Conclusión:

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

El Fideicomiso Orquesta Filarmónica de Jalisco, entregó la información relativa a los estados financieros dictaminados correspondientes al ejercicio de 2017, así como la justificación de las cifras que contienen dichos estados financieros.

ATENTAMENTE

KONTEO CONSULTORES, SC



CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

5) Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Metodología:

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

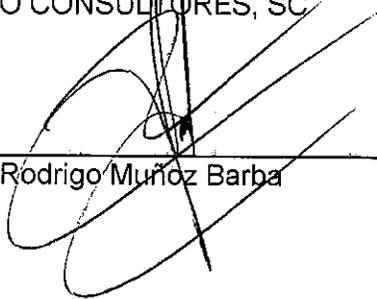
Procedimiento:

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

Conclusión:

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

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, overlapping the text below it.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

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

Metodología:

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

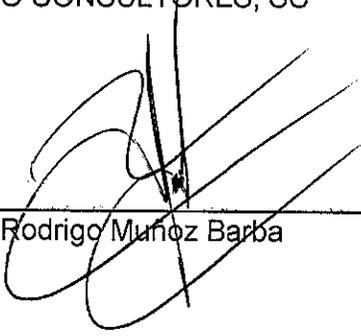
Procedimientos:

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

Conclusión:

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

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Rodrigo Muñoz Barba", is written over a horizontal line.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

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

Metodología:

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

Procedimiento:

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

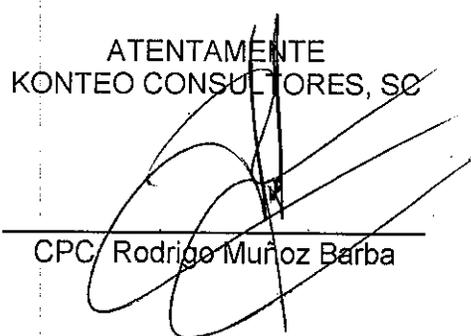
Conclusión:

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

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

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

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is highly cursive and overlaps the text below it.

CPC/ Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018

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

8) Evaluación del cumplimiento de Programas Anuales del Fideicomiso.

Metodología:

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

Procedimiento:

Análisis del Contrato del Fideicomiso y los convenios primero, segundo y tercero modificatorios y revisión de la actas de sesiones del Comité Técnico, consistiendo en verificar las reglas de integración, funcionamiento y facultades del Comité Técnico, así como la validación de las sesiones ordinarias y extraordinarias realizadas durante el ejercicio de 2017.

Conclusión:

Durante el ejercicio 2017 se llevaron a cabo dos sesiones ordinarias por parte del Comité Técnico del Fideicomiso de la Orquesta Filarmónica de Jalisco, como lo menciona el Art. 1° de las Reglas de Operación; a continuación mencionamos los puntos más importantes tratados en dicha sesión:

Fecha de sesión	Numero de sesión	Puntos principales del orden del día
19 de agosto del 2017	SESION ORDINARIA DEL COMITÉ TECNICO	<p>1.-Lista de asistencia. Se firma la lista de asistencia y por unanimidad se aprueba y se procede a desahogar cada uno de los puntos.</p> <p>2.-Estados Financieros Primero y Segundo Trimestre, la gerente Administrativa presenta los estados financieros y explica que existe en la actualidad una deuda de alrededor de quince millones de pesos, que corresponden fundamentalmente a impuestos no enterados y al pago de honorarios del Director Artístico y de Mónica Anguiano, el Gerente General afirma que se calculan ingresos de agosto a diciembre de 2017 por alrededor de \$7,000.00 así mismo se informa que hay un subsidio estatal por \$6'500,000</p>

pendiente de transferir al Fideicomiso.

La Dra. Vachez sostiene que esta aportación extraordinaria pendiente de transferir debe destinarse al pago de las deudas que hoy se hacen del conocimiento del comité técnico, asevera que es importante cubrir cuanto antes la deuda fiscal y la que corresponda al Director Artístico y evitar que se siga acumulado déficit, la presidenta apunta que además del subsidio por 6.5 millones de pesos antes referido, este fideicomiso recibió \$1'000,000 de préstamo por parte del fideicomiso Estatal para la Cultura y las Artes de este modo la OFJ cuenta con 7.5 millones de pesos para hacer frente a sus compromisos inmediatos.

Por unanimidad los asistentes acuerdan instruir a la Gerencia de la Orquesta Filarmónica de Jalisco a negociar con el SAT un plan de pagos para hacer frente a sus obligaciones fiscales pendientes. Así mismo los miembros del fideicomiso votan a favor de emplear las aportaciones extraordinarias aquí referidas de la siguiente forma:

- a) Se liquidara la deuda con el Director Artístico por \$ 1,657,000
- b) Se destinara el monto restante por \$5'843,000 al pago de obligaciones fiscales pendientes previo acercamiento a al Servicio de Administración Tributaria.

Acordando lo anterior, la Gerente Administrativa procede a exponer el contenido que corresponde al presupuesto ejercido hasta el mes de junio del 2017, y en la cual se observa la descripción de los gastos mensuales por cada cuenta. Así mismo presenta al Comité Estado de situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en la Situación financiera, Estado Analítico de Activo Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos.

4. Presentación del Anteproyecto de Presupuestos para el año 2018.

La gerente Administrativa exhibe los documentos relacionados con la presentación del anteproyecto del presupuesto para el año 2018.

El Director General Administrativo de la Secretaria de Cultura comunica que la Orquesta redujo su expectativa de ingresos para el año 2018 a \$11'000,000 los cuales constituyen una cantidad más plausible que la programada para este ejercicio, asimismo, informa que la Secretaria de Cultura ha contemplado \$10'000,000 en su propio presupuesto 2018 para transferir al fideicomiso.

También manifiesta que es conveniente que la Gerencia del fideicomiso elabore un proyecto de ampliaciones presupuestales que corresponda con las necesidades de la Orquesta y que dicho proyecto se someta a consideración del Gobernador del Estado.

Se procede a revisar la plantilla del personal, respecto de la

cual Arturo Gómez Poulat precisa que el presupuesto ha incluido los honorarios del Director Artístico.

4. Contratación de personal para funciones en materia de transparencia.

Arturo Gómez Poulat informa que dado el incremento de las obligaciones en materia de transparencia y la falta de personal con el perfil adecuado al interior del fideicomiso la Coordinación General de Transparencia del Gobierno del Estado de Jalisco han recomendado la contratación de una persona específicamente encargada de estas funciones, a fin de cumplir oportunamente las disposiciones jurídicas. Al efecto se propone Antonio Alan Manzano Delgado, cuyo currículum se hace del conocimiento de los presentes. Los miembros del comité consideran que la persona propuesta cuenta con el perfil adecuado, por lo que se autoriza su contratación por un máximo de \$11,500.00 mensuales y por un periodo inicial de dos meses, al cabo de los cuales deberá dar cuenta del avance en el cumplimiento de las obligaciones de transparencia.

5. Convenio modificatorio al contrato del fideicomiso:

Karla Gudiño Yañez expone que es necesario modificar en el corto plazo el contrato de fideicomiso dado que requiere ajustes para adecuarlo a la realidad actual de la Orquesta, además de que concluirá su vigencia el próximo 8 de junio de 2018. En virtud de esto los miembros del comité convienen en solicitar un nuevo proyecto de convenio modificatorio que sea elaborado conjuntamente por el Departamento Fiduciario de Santander y por los asesores jurídicos del Fideicomiso, el cual deberá ser sometido a la revisión de la Dirección de Fideicomisos de la SEPAF y al presente Comité Técnico para su autorización y posterior formalización.

6. asuntos varios:

La Dra: Vachez comenta que, al día de hoy, es preciso reconocer que la Orquesta Filarmónica de Jalisco se encuentra indudablemente entre las mejores del país, motivo lo cual es motivo de orgullo para la entidad, y para el propio Titular del ejecutivo Estatal.

ACUERDOS:

Primero. Se instruye a la gerencia de la Orquesta Filarmónica de Jalisco a negociar con el SAT un plan de pagos para hacer frente a sus obligaciones fiscales.

Segundo: las aportaciones extraordinarias referidas en el segundo punto de la orden del día deberán destinarse en su totalidad al pago de pasivos.

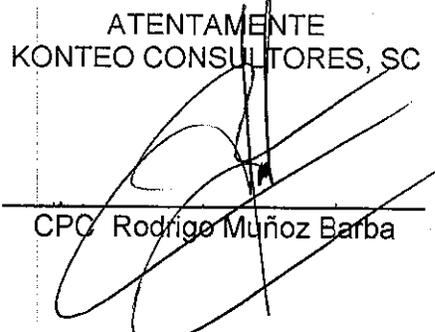
Tercero: Se aprueba en lo general el anteproyecto del presupuesto para el año 2018 y se instruye al Gerente General y a la Gerencia Administrativa la elaboración de un proyecto de ampliaciones presupuestales para ser presentado al Gobernador del Estado.

		<p>Cuarto: se autoriza la contratación de Antonio Alan Manzano Delgado para prestar servicios profesionales especializados en materia de transparencia.</p> <p>Quinto: se solicita la elaboración de un nuevo proyecto de convenio modificatorio por parte de los asesores jurídicos del Fideicomiso, en colaboración con el Departamento Fiduciario del Banco Santander México, el cual deberá ser sometido a revisión de la Dirección de Fideicomisos de la SEPAF y al presente Comité Técnico para su autorización.</p>
<p>19 de diciembre de 2017</p>	<p>SESION ORDINARIA DEL COMITÉ TECNICO DEL FIDEICOMISO</p>	<p>1.Firma de Asistencia: Se firma la lista de asistencia y por unanimidad se aprueba la orden del día, se procede a desahogar cada uno de los puntos</p> <p>2.Nombramiento del Secretario Técnico: Aunado a ello se menciona sobre el nombramiento del Secretario Técnico dado la renuncia de la anterior Directora Jurídica de la Dependencia y quedando como encargado del Despacho el Lic. Carlos Alberto Salazar Martin, además, como suplente se nombra a la Lic. Lorena del Refugio Aguirre Vargas, misma que realizara la minuta de trabajo en cita y que por unanimidad de votos fue APROBADO. La Dra. Myriam Vachez enfatiza que, la OFJ nunca ha recibido el recurso necesario para solventar gastos de nómina desde el año 2014 y demás gastos, en atención a ello se ha gestionado con el Sr. Gobernador y la SEPAF un incremento por la cantidad de \$10'000,000.00 (diez millones de pesos 00/100 mn) para pagos y adeudos que se tienen con el Servicio de Administración Tributaria ya que hasta la fecha cuenta con un adeudo de \$5'000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 mn) por impuestos, la inquietud es que la OFJ cuente consus propios recursos y solventar sus gastos ella sola, ya que la secretaria de cultura y el patronato de la OFJ han realizado aportaciones considerables en los gastos ya sea de viaje, viáticos y representaciones y demás, que hacen que la OFJ cuente con el subsidio y apoyo económico inmediato.</p> <p>3. Presentación de los Estados Financieros del Tercer Trimestre 2017. El ing. Arturo Ricardo Gómez Poulat, con apoyo administrativo de la Lic. Pilar dan un resumen general de las cantidades que hasta la fecha se adeuda al SAT manifestados todos y desglosados en una carpeta tamaño oficio de la OFJ , denominada Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, en donde se refleja el total de la deuda y otros pasivos por la cantidad de \$16' 818,127.37 del 01 al 30 de septiembre de 2017, la deuda de salario al Director titular de la OFJ al Sr. Marco Parisotto , sobre la cantidad de \$3,354,000.00 (tres millones trescientos cincuenta y cuatro mil pesos) por la prestación de sus servicios a la OFJ.</p> <p>4. Transparencia:</p>

		<p>Lic. Antonio Alan Manzano Delgado, informa que este año se presentaron dos recursos de revisión ante el Instituto de Transparencia Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Jalisco (ITEI) de los cuales se han resuelto favorablemente,</p> <p>5.Asuntos Jurídicos: En este caso se pretende trascender en la modificación al proyecto del fideicomiso del cual ya se ha enviado a SEPAF para su revisión y/o autorización para posteriormente realizar la protocolización de la escritura pública, en lo general la OFJ se lleva varias diligencias y gestiones jurídicas consistentes en juicios, contratos laborales y ocho juicios en trámite en el Tribunal de Arbitraje y Escalafón y en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje</p> <p>6. Asuntos Varios: La Dra. Myriam Vachez Pragnol comenta sobre la necesidad de que la OFJ tenga dos conciertos en una gira y que de los gastos aplicados se obtenga con los ingresos y que sea programada para Los Ángeles California con previa invitación formal para la justificación y con visión empresarial.</p>
--	--	---

El Fideicomiso cumple razonablemente con sus programas anuales

ATENTAMENTE
KONTEO CONSULTORES, SC

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

CPC Rodrigo Muñoz Barba

Guadalajara, Jalisco a 31 de Julio de 2018