CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** ☐

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Se realizó verificación física, en forma selectiva, de los bienes muebles, resultando **9** que **no se encontraron** relacionados en el inventario proporcionado por la Dirección de Recursos Materiales.	Es conveniente que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **realice las gestiones** necesarias ante el área correspondiente, para que le sea actualizado el Inventario de Bienes Muebles en esta Oficina de Recaudación Fiscal.

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** ☐

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Durante el periodo sujeto a revisión figuraba un cheque por la cantidad de $34,462.90, pendiente de recuperar, mismo que a la fecha ya fue pagado, quedando pendiente el pago del 20% de indemnización $ 6,892.58.	Es necesario que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **realice las gestiones** necesarias ante el área correspondiente, para que le remitan el oficio

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016	03/01/2017	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	16/01/2017	

		de condonación o en caso contrario, hacer efectivo el cobro de la indemnización correspondiente.

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** □

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Durante el periodo del 1 de septiembre al 18 de noviembre de 2016, resultaron 48 faltantes de caja por la cantidad de $ 12,073.88, pagados en fechas posteriores, de los cuales en algunos casos, se pagaron hasta con **27 días de atraso.**	Se Recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **supervise el control de los faltantes de caja e instruya al encargado de valores** para que se apegue a las instrucciones contenidas en los oficios 353/96, punto V, de fecha 29 de febrero de 1996 y DGI/758/05 del 13 de abril de 2005, emitidos por los entonces Directores Generales de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García y Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos, respectivamente.

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** □

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Derivado del arqueo practicado, resultaron **faltantes 13 hologramas** de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, con números de folio 1377940, 1494007, 1594585, 1670471, 1672401, 1712576, 1713429, 1713844, 1791964, 1793842, 1794266, 1837606 y 1837670.	Realizar la investigación correspondiente para poder determinar si los hologramas faltantes fueron dotados pero no registrados en el SIIF o si se encuentran extraviados para que se proceda a su cobro correspondiente y se interponga la demanda por el mal uso que este hecho pueda generar, de acuerdo al oficio DGI 1592/2011 del 26 de noviembre de 2011 emitido por la entones Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez.

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** ☐

E.10. TRÁMITES DE ALTAS Y CANJES DE PLACAS DE VEHÍCULOS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Se determinaron **25 trámites con irregularidades**, siendo **12** observaciones administrativas y **13** cargos por **$ 3,866.00**, imputables a los siguientes servidores públicos:	Que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, **emprenda acciones** a efectos de erradicar las deficiencias señaladas e informe en su oportunidad de los resultados obtenidos a la Dirección General de Auditoría Interna.

Servidor Público	Obsvs.	Cargos	Importe ($)

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

Francisco Javier Barragán Ibarra	0	1	290.00
José Efrén Hernández Torres	1	0	0.00
Alberto Brito Beltrán	2	0	0.00
Ignacio Daniel Gallo Romo	1	6	1,850.00
Lorena Amézquita Ramírez	3	0	0.00
Margarita López Zumaya	3	1	36.00
Francisco Javier Núñez Cárdenas	0	1	240.00
Virginia García Torres	1	0	0.00
Patricia Valderrama López	1	3	870.00
Hugo Gerardo Gutiérrez Martínez	0	1	580.00
Sumas:	**12**	**13**	**3,866.00**

Los conceptos de **Observaciones** son los siguientes:

OBSERVACIONES	CONCEPTO
3	Corregir número de clave vehicular
2	Corregir número de serie

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

4	Corregir valor de factura del vehículo	
2	Omitió llenar datos de la carta poder simple	
1	Omitió enviar el vehículo al centro de validación vehicular	
12		

Los conceptos de **Cargos** son los siguientes:

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
3	Omisión de cobro del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	$ 1,220.00
1	Omisión de cobro de derechos por certificación de carta poder	$ 36.00
9	Omisión de cobro de derechos por la validación de los elementos de identidad física de los automotores	$ 2,610.00
13		**$ 3,866.00**

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** □

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	**SUGERENCIA**
A la fecha de nuestra revisión, se tenían **271 cargos** pendientes de solventar o aclarar por un importe de **$ 567,672.50** y **184 observaciones administrativas**.	Que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **de continuidad** al Procedimiento Administrativo de Ejecución a los cargos determinados y solicite en su caso a los contribuyentes la documentación faltante en los expedientes, así como se hagan las correcciones por errores en captura y se lleven a cabo las investigaciones pertinentes a efecto de solventar los pendientes.

Auditorías	Obsvs Admvas	Cargos	$
Al 28/02/2013	173	192	546,577.00
Del 1/03/2013 a la fecha.	11	79	21,095.50
Totales	**184**	**271**	**567,672.50**

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** □

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	**SUGERENCIA**
Al 31 de octubre de 2016, existía la cantidad de $ 9,488.60 de cargos pendientes a aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad, de los cuales se recuperó, a la fecha, la cantidad	Se Recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **instruya al personal** encargado de este control, para que una vez recibido el pliego de observaciones, realice las aclaraciones pertinentes y dar cumplimiento a la

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017
Fecha de Notificación
16/01/2017

	de $ 3,229.00, quedando un saldo pendiente de recuperar de $ 6,259.60. Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos: 2. Diferencia en traslado de valores $ 1,600.00 3. Faltantes por diferencia entre el ingreso y el depósito bancario $ 4,659.60	normatividad establecida en el **oficio 353/1996,** emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** **SI** ■ **NO** □

Descripción

E.16. VERIFICACIÓN DE ARCHIVO Y SU ACOMODO

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Se verificó la documentación custodiada en el área de archivo correspondiente a los años de 2008 a la fecha, constatando que existe documentación fuera de vigencia.	Se Recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado del control de esta actividad, **para que realice una depuración** de la documentación custodiada y en caso de ser necesario, solicitar la destrucción de aquella que se encuentre fuera de vigencia, previo análisis y revisión de la misma.

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.	Arqueo de Ingresos.
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.
E.4.	Arqueo de placas de circulación

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017
Fecha de Notificación
16/01/2017

NOTA: De todos los cargos y observaciones que figuran en el presente informe, se dejaron documentos descriptivos, mismos que fueron firmados y sellados de recibido por el Encargado de la Oficina.

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL CARGOS	TOTAL IMPORTE	%
Verificación Bienes de Activo Fijo	9	0	0	
Cheques devueltos por diversas causas	0	1	$ 6,892.58	50.32
Arqueo de Holográmas de movimiento vehicular	0	13	$ 2,938.00	21.45
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	12	13	$ 3,866.00	28.23
Total	**21**	**27**	**$ 13,696.58**	**100.00**

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	36-16 Exp.- 0550/DA/0093/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2015 al 18 de noviembre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
03/01/2017

Fecha de Notificación
16/01/2017

POR LA DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

Realizó	**Vo. Bo.**	**Autorizó**
C.P. Luis Benjamín Lemus Fortoul	C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra	C.P.C. José Ricardo Arboleya Olivares

RECIBIDA POR EL AREA AUDITADA

_____