CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

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

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION

Se realizó verificación física, en forma selectiva, de los bienes muebles y equipo de cómputo, resultando **8 bienes faltantes,** siendo los siguientes:

NÚM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE
1	CALENTADOR Y/O ENFRIADOR DE AGUA/Eléctrico (a)/Metal//Arena/./G.E./GXCF-04/.	PESA0304-02-007-000130	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
2	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005827	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
3	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005831	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
4	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005834	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO

SUGERENCIA

El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal realice las gestiones necesarias ante el área correspondiente, y mediante oficio solicite soporte documental **de los bienes que resultaron faltantes** y así lograr tener actualizado el Inventario; informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017	14/06/2017	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/2017	

5	SILLA/Secretarial/Metal/ /Gris/ //Mod. X3MX X3CON	PESA0304-01-065-005836	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
6	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005838	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
7	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005842	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO
8	SILLA/Secretarial/Metal/Nylon/ Gris/Con Coderas y Rodajas//Mod. X3MX X3CON BRAZOS BR-01/.	PESA0304-01-065-005843	DE LA MORA FRANCO GUILLERMO

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

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó arqueo de cajas los días 10, 16 y 24 de mayo, resultando 3 faltantes de caja, solventándose 2 durante el periodo de la auditoria mediante depósito	Es necesario que la encargada del área instruya a los cajeros a **tener mayor atención** en las operaciones de caja realizadas y así evitar este tipo de errores.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

	en efectivo y uno de ellos mediante cancelación de recibo duplicado, autorizado por el Jefe de la 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, resultaron 46 cheques devueltos, de los cuales se recuperaron 41 cheques, quedando pendientes las indemnizaciones de varios de ellos.	Es necesario que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, **continúe con las gestiones** correspondientes para la recuperación de lo que se encuentra pendiente, así como de **sus indemnizaciones** respectivas, y en su caso obtener los Oficios pendientes de las condonaciones de las indemnizaciones que en su caso procedan.

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

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017
Fecha de Notificación
14/07/2017

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Durante el periodo del 1 de marzo al 9 de mayo de 2017, resultaron 24 faltantes, de los cuales, en un caso, se pagó con 63 días de atraso; quedando un saldo por recuperar al 29 de mayo de 2017 de $ 1,211.33	Se Recomienda al Jefe 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

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Derivado del arqueo practicado, resultaron **faltantes 20 holograms** Codificación FGJFI-024; en el transcurso de la auditoria se solventaron 18 quedando pendientes 2 por la cantidad de $ 466.00	Que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, **supervise el control de los Hologramas** asignados en los diferentes trámites vehiculares, para evitar este tipo de observaciones, apegándose a lo estipulado en el oficio circular **DGI/1592/2011**, de fecha 26 de diciembre de 2011, punto 4 del procedimiento.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017	14/06/2017	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/2017	

		emitido por la entonces Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez.

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

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
	Derivado del arqueo practicado por el periodo 1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017; no fue localizado en la Oficina de Recaudación Fiscal el juego de placas **JMT7431,** en virtud que fue enviada a la Dirección General de Ingresos, a petición de Jesús Jaime Cervantes Cervantes, mediante memorándum **521/2017** de fecha 29 de junio de 2016.	

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

PROCEDIMIENTO ■ □

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

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron **18 trámites con irregularidades**, siendo con observaciones administrativas y cargos, imputables a los siguientes servidores públicos:	Que el Jefe 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	Obs.	Cargos	Importe ($)
Vianney Adilene Covarrubias Covarrubias	5	0	0.00
Verónica Rodríguez Curiel	8	2	444.00
Guillermo De la Mora Franco	2	0	0.00
Adriana Karina Osorio Díaz	1	0	0.00
Sumas:	**16**	**2**	**444.00**

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

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

OBSERVACIONES	CONCEPTO
1	Corregir número de motor en sistema
1	Omisión de cobro de derechos por certificación de carta poder
1	Corregir Valor factura del vehículo en el sistema.
1	Corregir nombre de contribuyente en sistema.
1	Corregir domicilio de contribuyente en sistema.
11	Falta de total Integración de expediente
1	Omisión de cobro del Impuesto Sobre compra venta de Vehículos Automotores Usados.
1	Omisión de enviar el vehículo al centro de Validación.
18	

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017
Fecha de Notificación
14/07/2017

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

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
	A fecha 26 de mayo de 2017, se tenían 691 **cargos** pendientes de solventar o aclarar por un importe de **$ 4´328,277.89** y **491 observaciones administrativas**. Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de **2000 a 2017.**	Que el Jefe 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. Además de dar seguimiento a sus solicitudes a la Procuraduría Fiscal del Estado, referente a la baja de cheques devueltos cuyo Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), ya ha sido agotado.

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

E.13. CARGOS DE GLOSA

	OBSERVACION	SUGERENCIA

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017	14/06/2017	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/2017	

	Al 12 de mayo de 2017, existía la cantidad de $ 107,341.99 de cargos pendientes a aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad, Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos: 1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja) $ 34,877.90 2. Diferencia en traslado de valores $ 47,009.50 3. Faltantes por diferencia entre el Ingreso y el depósito bancario $14,652.59 4. Faltantes por cargos en liquidación (Impuestos cobrados de menos) $ 10,802.00	Se Recomienda al Jefe 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 normatividad establecida en el **oficio 353/1996,** emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García del 29 de febrero de 1996.

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 Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

R E S U M E N:

CONCEPTO	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles faltantes	8	0	$ -	0.00%
Revision de Ingresos	0	3	$ 1,211.33	57.10%
Arqueo de Formas Valoradas	0	2	$ 466.00	21.97%
Trámites de altas y canjes de Placas de Vehículos	16	2	$ 444.00	20.93%
Total	**24**	**7**	**$ 2,121.33**	**100.00%**

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	12-17 Exp.- 0592/DA/0012/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 000, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2016 al 10 de mayo de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
14/06/2017

Fecha de Notificación
14/07/2017

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

_____