CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017

Fecha de Notificación
14/07/17

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 y equipo de cómputo, resultando **un bien** sin número de Pesa y **5** que no figuran en el inventario proporcionado por el área encargada del control de activos fijos, siendo los siguientes:	Es necesario que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **realice las gestiones** necesarias ante el área correspondiente, para que le sea actualizado el Inventario y le asignen un nuevo número de Pesa a los bienes muebles que carecen de los mismos, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.

NÚM	DESCRIPCIÓN	No figuran en el Inventario	Sin No. de PESA
1	Calculadora/Eléctrica/Acrílico/ Cassio/Negra	0404056-01-057-005016	
2	Silla/Apilable/Metal/Viníl/Negro	0304-01-065-013780	
3	Silla/Apilable/Metal/Viníl/Negro	0304-01-065-013922	
4	Silla/Apilable/Metal/Viníl/Negro	0304-01-065-013923	
5	Silla/Apilable/Metal/Viníl/Negro		x
6	Diablito//Rojo	0304-22-010-000017	

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

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017

Fecha de Notificación
14/07/17

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Derivado de los arqueos practicados, resultó **un faltante de caja por $ 434.00,** mismo que fue pagado en el transcurso de la revisión.	Se recomienda una **mayor supervisión** sobre el personal encargado de cobrar, para evitar este tipo de observaciones.

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

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Durante el periodo del 1 de abril al 7 de junio de 2017, resultaron 11 faltantes de caja por la cantidad de $ 42,043.58, de los cuales fueron pagados 8, aclarados 2 y uno se pagó parcialmente, quedando un **saldo de $ 1,946.00** pendiente de cubrir.	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.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017

Fecha de Notificación
14/07/17

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

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Derivado del arqueo practicado, resultaron **faltantes 8 holograma**s de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, con números de folio **1766255, 1766256, 1856676, 1923240, 1924039, 1941500, 1941841 y 1943466**.	Se Recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, **supervise el control de los Holograma**s 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, emitido por la entonces Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez.

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

Descripción

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

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017	04/07/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.	
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017	**Fecha de Notificación**
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/17

OBSERVACION

Se determinaron **28 trámites con irregularidades**, siendo 5 con omisión de cobro por $ 11,464.00 y 23 con observaciones administrativas, imputables a los siguientes servidores públicos:

Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe ($)
Carmen Espinoza Godínez	1	0	0.00
Claudia Aceves González	8	4	11,231.00
Javier Emerson Vásquez Sosa	1	0	0.00
María de Jesús Bravo Chávez	1	0	0.00
Olga Lilia Flores Aguirre	1	1	233.00
Sidronio Figueroa Díaz	1	0	0.00
Raúl Morales Pérez	10	0	0.00
Sumas:	**23**	**5**	**11,464.00**

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

Cargos	Concepto	Importe
2	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	$ 10,293.00
1	Omisión cobro de derechos por holograma mediante identificación de factura.	$ 233.00
2	Omisión de cobro de derechos por concepto de trámite de vehículosl procedentes de otra entidad federativa con o sin baja.	$ 938.00
5		**$ 11,464.00**

SUGERENCIA

Que el Encargado 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.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017	04/07/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.	
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017	**Fecha de Notificación**
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/17

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

Observaciones	Concepto
5	Identificación Oficial del contribuyente fuera de vigencia
6	Corregir valor de factura del vehículo en el sistema
1	Corregir número de serie del vehículo en el sistema
1	Corregir número de motor del vehículo en el sistema
1	Corregir número de clave vehicular en el sistema
5	Corregir nombre del propietario del vehículo en el sistema
1	Concesión a nombre diferente del registrado en el sistema
1	Comprobante de domicilio fuera de vigencia
1	Oficio de autorización de sustitución de vehículo con error en serie y motor.
1	Falta factura de origen
23	

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

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017	04/07/2017	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/07/17	

	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
	A la fecha de nuestra revisión, se tenían **134 cargos** pendientes de solventar o aclarar por un importe de **$ 166,044.00** y **419 observaciones administrativas**. Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de **1998 a 2017.**	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.

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

E.13. CARGOS DE GLOSA

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Al 26 de mayo de 2017, existía la cantidad de $ 40,865.33 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) $ 8,393.33 2. Diferencia en traslado de valores $ 32,472.00	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 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.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017

Fecha de Notificación
14/07/17

	Cabe mencionar, que en información proporcionada con posterioridad por la Unidad Departamental de Glosa de Cuentas, de la Dirección de Contabilidad, señala un saldo final pendiente de recuperar al 30 de junio de 2017, de $32,976.04.	

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.1.	Cheques devueltos por diversas causas.
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.
E.16.	Verificación de archivo y su acomodo.

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 de Recaudación Fiscal.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017

Fecha de Notificación
14/07/17

R E S U M E N:

	TOTAL	TOTAL		
CONCEPTO	**OBS. ADMVAS.**	**CARGOS**	**IMPORTE**	**%**
Bienes muebles sin número de Pesa	1	0	$ -	0.00
Bienes muebles sin inventariar	5	0	$ -	0.00
Revisión de Ingresos	0	1	$ 1,946.00	14.51
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	23	5	$ 11,464.00	85.49
Total	**29**	**6**	**$ 13,410.00**	**100.00**

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0603/DA/0016/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de octubre de 2016 al 7 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
04/07/2017
Fecha de Notificación
14/07/17

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

_____