CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
3/12/2018

Fecha de Notificación
14/12/2018

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

Nombre del Procedimiento:
C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN

	RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
	Se realizó verificación física al 100% del mobiliario y equipo de cómputo asignado a la Oficina de Recaudación Fiscal, que consta de 562 bienes, realizando compulsa con los inventarios proporcionados por las Direcciones de Tecnología Financiera y Recursos Materiales, **resultando 11 bienes faltantes, pendientes de aclarar** y **2** que carecen de número de pesa.	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, **realice las gestiones** necesarias ante las áreas correspondientes para que le sean actualizados los inventarios y aclare los bienes muebles que resultaron faltantes o no localizados; asimismo, se sugiere implementar un control interno de los bienes muebles y equipo de cómputo, con la elaboración de resguardos, mismos que deberán ser firmados por el personal a quien se le asignen los bienes, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.

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

Nombre del Procedimiento:
E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
3/12/2018

Fecha de Notificación
14/12/2018

DESCRIPCIÓN

	RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
	Se realizaron arqueos de caja los días 13 y 26 de noviembre de 2018, observando que los cajeros al realizar los cortes de caja, al hacer el conteo del dinero, no se supervisa por el encargado de Sección. Asimismo se verificó que los cajeros no realizan la captura en el Sistema Integral de Información Financiera (SIIF) en el módulo de caja, el importe asignado del fondo inicial.	Es necesario que el Jefe de la Oficina instruya al encargado de sección y a los cajeros, para que se apeguen al manual de procedimientos MOP_SEPAF_TOMOIV_SUBSEFIN_PARTE 3_2014.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ☒ NO ☐

Nombre del Procedimiento:
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN

	RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	3/12/2018
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018		
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018	**Fecha de Notificación**	14/12/2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana		

Durante el periodo del 3 de septiembre al 12 de noviembre de 2018, resultaron 7 faltantes de caja por la cantidad de $ 6,858.01, de los cuales ya fueron pagados 5 por $ 6,172.08, observándose sin embargo, que algunos de los faltantes, se pagaron con hasta 5 días de atraso, **quedando 2 pendientes de pago por $ 685.93**

Caja	Servidor Público	Importe de Faltante
M	LAURA VELAZCO VELAZQUEZ	$ 200.00
B	MARÍA BRAVO CHÁVEZ	$ 485.93
	SUMA:	$ 685.93

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 el oficio circular vigente número **353/96 de fecha 29 de febrero de 1996**, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García, en donde señala en su fracción número 5, que los cargos derivados de faltantes de caja, deberán ser pagados de inmediato y vinculado al oficio **DGI/758/05, de fecha 13 de abril de 2005**, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO □

Nombre del Procedimiento:
E.10. TRÁMITES DE ALTAS Y CANJES DE PLACAS DE VEHÍCULOS

DESCRIPCIÓN

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018	3/12/2018	
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018	**Fecha de Notificación**	
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	14/12/2018	

OBSERVACION

Se determinaron **21 trámites con irregularidades**, siendo 4 con omisión de cobro por $ 11,161.00 y 17 con observaciones administrativas, de los cuales en el transcurso de la revisión, se solventaron siete observación administrativas, **quedando un saldo pendiente de solventar de 4 cargos por $ 11,161.00 y 10 observaciones administrativas**, imputables a los siguientes servidores públicos:

Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe ($)
Raúl Morales Pérez	7	1	38.00
Claudia Aceves González	2	0	0.00
María de Jesús Bravo Chávez	1	1	8,615.00
Olga Lilia Flores Aguirre	0	1	510.00
Carmen Aida Flores Aguirre	0	1	1,998.00
Sumas:	**10**	**4**	**11,161.00**

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

Cargos	Concepto	Importe
3	Omisión de cobro del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	$ 11,123.00
1	Omisión de cobro de derechos por la certificación de la carta poder.	$ 38.00
4		$ 11,161.00

SUGERENCIA

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.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	**Fecha de Elaboración**	3/12/2018
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018		
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018	**Fecha de Notificación**	14/12/2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana		

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

Observaciones	Concepto
7	Omitió anexar copia de carta factura en el trámite
1	Identificación del contribuyente correspondiente a la licencia de conducir emitida en otro Estado.
2	Omitió mandar el vehículo al centro de validación
10	

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO □

Nombre del Procedimiento:
E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

DESCRIPCIÓN

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
3/12/2018

Fecha de Notificación
14/12/2018

	RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
	A la fecha de nuestra revisión, se tenían **117 cargos** pendientes de solventar o aclarar por un importe de **$ 167,789.00** y **462 observaciones administrativas**. Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de **1998 a 2018.**	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.

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.1.	Cheques Devueltos por Diversas Causas
E.3.	Arqueo de Formas Valoradas
E.4.	Arqueo de Placas de Circulación.
E.3.1.	Existencia Física de Recibos Oficiales
E.13.	Cargos de Glosa por la Dirección de Contabilidad.
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:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
3/12/2018

Fecha de Notificación
14/12/2018

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL CARGOS	TOTAL IMPORTE	%
Bienes Muebles faltantes	13	0	$ -	0.00
Revisión de Ingresos	0	2	$ 685.00	5.78
Trámites de Altas y Canjes de Placas de Vehículos	10	4	$ 11,161.00	94.22
Total	**23**	**6**	**$ 11,846.00**	**100.00**

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	32-18 Exp.- 0747/DA/0032/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de mayo al 12 de noviembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
3/12/2018

Fecha de Notificación
14/12/2018

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

_____