



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

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 262 bienes, realizando compulsa con los inventarios proporcionados por las Direcciones de Tecnología Financiera y Recursos Materiales, resultando 80 bienes faltantes, pendientes de aclarar y 11 que no se encontraron incluidos en los inventarios.	Es conveniente que la Encargada 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

No. de Versión 04

Fecha de Actualización
6 de julio de 2018



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se realizaron arqueos de caja los días 4, 10, 18 y 23 de octubre de 2018, resultando faltantes de caja por \$ 50.00, el cual fue pagado oportunamente.	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.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Durante el periodo sujeto a revisión, fue pagado un cheque devuelto por la cantidad de \$ 2,363.00, emitido en el año 2015, cubriendo únicamente el importe del cheque, quedando pendiente de cobro la cantidad de \$ 472.60, de la indemnización correspondiente.	Es necesario que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones correspondientes para la recuperación de la indemnización respectiva y en su caso, obtener el oficio de la condonación de la indemnización, si es procedente.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN

RESULTADO				SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Durante el periodo del 1 de agosto al 3 de octubre de 2018, resultaron 47 faltantes de caja por la cantidad de \$ 5,814.61, mismos que ya fueron pagados, observándose sin embargo, que algunos de los faltantes, se pagaron con hasta 50 días de atraso.</p>				<p>Se recomienda a la Encargada 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.</p>
Caja	Servidor Público	Importe de Faltante	Demora en Pago	
A	Alfredo Flores González	1,250.00	Entre uno y 29 días	
D	José Armando López Álvarez	2,773.20	Entre uno y 50 días	
G	Mayra Gabriela Medina León	1,039.64	Entre uno y 4 días	
X	Maricruz García Sánchez	751.77	Entre uno y 17 días	
Total		5,814.61		



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:
E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

DESCRIPCIÓN

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 12 hologramas de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, los cuales fueron pagados en el transcurso de la revisión.	Se recomienda a la Encargada 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, emitido por la entonces Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción
E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.
No. de Versión 04

Fecha de Actualización
6 de julio de 2018



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Resultó una placa de motocicleta faltante, serie TEK4E de la remesa recibida en mayo de 2018, de la cual fue solicitada su reposición al área correspondiente, mediante memorándum 0182/2018, de fecha 4 de octubre de 2018.	Es importante que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, al momento de recibir las dotaciones de placas, sean revisadas y acusen recibo oportunamente, señalando las inconsistencias determinadas, para evitar que transcurra demasiado tiempo para detectar posibles faltantes o irregularidades en la dotación recibida del almacén.

PROCEDIMIENTO	CON OBSERVACION	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------

Nombre del Procedimiento:

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

DESCRIPCIÓN

--

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron 27 trámites con irregularidades , siendo 12 con omisión de cobro por \$ 23,857.00 y 15 con observaciones administrativas, de los cuales en el transcurso de la revisión, se solventó una observación administrativa, quedando un saldo pendiente de solventar de 12 cargos por \$ 23,857.00	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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

y 14 observaciones administrativas, imputables a los siguientes servidores públicos:

Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)
Alba Aidee Casillas Romero	5	1	233.00
Carlos Armando Rodríguez Gallardo	1	2	822.00
Carlos Madrigal Preciado	2	2	8,996.00
Elvira Hernández Ramírez	1	2	2,261.00
María Luisa Castillo Pérez	0	1	37.00
María de Jesús García Núñez	2	0	0.00
Olga Lidia Moreno Soto	3	4	11,508.00
Sumas:	14	12	23,857.00

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

Cargos	Concepto	Importe
8	Omisión de cobro del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 22,819.00
1	Omisión de cobro de derechos por la identificación de la factura mediante holograma	\$ 233.00
1	Omisión de cobro de derechos por certificación de documentos	\$ 37.00
1	Omisión de cobro de derechos por la validación de los elementos de identidad física de los automotores	\$ 299.00
1	Omisión de cobro de derechos por trámite de alta de vehículo procedente de otra entidad federativa con o sin la baja	\$ 469.00
12		\$ 23,857.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

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

Observaciones	Concepto
1	Omitió anexar factura de origen del vehículo en el trámite
3	Identificación del contribuyente fuera de vigencia
1	Omitió anexar comprobante de domicilio en el trámite
1	Omitió anexar identificación del apoderado y acta constitutiva en el trámite
1	Omitió anexar documento de baja original del vehículo en el trámite
6	Corregir registro de valor de factura del vehículo en el sistema
1	Corregir registro de número de serie del vehículo en el sistema

14

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Nombre del Procedimiento:

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

No. de Versión 04

Fecha de Actualización
6 de julio de 2018

FZ-AI-CV-RE-34



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

DESCRIPCIÓN

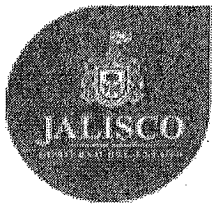
RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 617 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 2'052,899.00 y 556 observaciones administrativas. Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 2002 a 2017.</p>	<p>Que la Encargada 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.</p>

PROCEDIMIENTO	CON OBSERVACION	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------

Nombre del Procedimiento:
E.13. CARGOS DE GLOSA

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Al 10 de octubre de 2018, existía la cantidad de \$ 57,873.09 de cargos pendientes de aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de</p>	<p>Se Recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al personal encargado de este control, para que una vez recibido el pliego de</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

<p>la Dirección de Contabilidad, según información que obra en la Oficina de Recaudación Fiscal. Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,061.09</td> </tr> <tr> <td>2. Diferencia en traslado de valores</td> <td style="text-align: right;">\$ 43,672.50</td> </tr> <tr> <td>3. Faltantes en depósito bancario</td> <td style="text-align: right;">\$ 4,139.50</td> </tr> </table>	1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	\$ 10,061.09	2. Diferencia en traslado de valores	\$ 43,672.50	3. Faltantes en depósito bancario	\$ 4,139.50	<p>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.</p>
1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	\$ 10,061.09						
2. Diferencia en traslado de valores	\$ 43,672.50						
3. Faltantes en depósito bancario	\$ 4,139.50						

PROCEDIMIENTO	CON OBSERVACION	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------

Nombre del Procedimiento:
E.16. VERIFICACIÓN DE ARCHIVO Y SU ACOMODO

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Se verificó la documentación custodiada en el área de archivo de la Oficina de Recaudación Fiscal, constatando que existen expedientes de vehículos de motor, pendientes de enviar al área correspondiente.</p>	<p>Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, la depuración de la documentación y su envío al área establecida, para su resguardo correspondiente.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados
--------	---------------------------------------

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 la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal.

RESUMEN:

CONCEPTO	TOTAL		TOTAL		
	OBS. ADMVAS.		CARGOS	IMPORTE	%
Bienes Muebles faltantes	80		0	\$ -	0.00
Bienes Muebles sin Inventariar	11		0	\$ -	0.00
Indemnización de cheques devueltos	0		1	\$ 472.60	1.94
Arqueo de placas de circulación	1		0	\$ -	0.00
Trámites de Altas y Canjes de Placas de Vehículos	14		12	\$ 23,857.00	98.06
Total	106		13	\$ 24,329.60	100.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	Exp.- 0736/DA/0028/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 135, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2017 al 3 de octubre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/10/2018

Fecha de Notificación
9/11/2018

POR LA DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

Realizó

C.P. Luis Benjamín Lemus Fortoul

Vo. Bo.

C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra

Autorizó

C.P.C. José Ricardo Arboleya Olivares

RECIBIDA POR EL AREA AUDITADA