



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

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

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
Verificamos la existencia de los bienes muebles y equipo de cómputo, resultando <b>18 bienes faltantes, 5 bienes sin número de pesa, 5 que no figuran en el inventario</b> proporcionado por el área encargada del control de activos fijos.	Es conveniente que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>realice las gestiones</b> 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

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

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado de los arqueos practicados, resultó <b>un faltante de caja por \$ 402.00</b> , mismo que se pagó en el transcurso de la revisión.	Se recomienda <b>una mayor supervisión</b> sobre el personal encargado de cobrar, para evitar este tipo de observaciones.

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

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Durante el periodo de revisión, se constató que 8 cheques devueltos por la cantidad de \$ \$ 102,670.00, están pendientes de recuperar y corresponden al	Se Recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>supervise el control, recuperación y seguimiento de los</b> cheques que se encuentra pendientes de recuperación y pago según sea el caso. Así también se le dé



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

<p><b>año 2011</b>, los cuales habían sido detectados en la auditoria de mayo de 2017 y siguen sin movimiento alguno.</p>	<p>seguimiento a solicitud de prescripción de proceder y se realicen todas las actividades posibles para su aclaración y cumplimiento.</p>
---	--

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

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Durante el periodo del 1 de febrero al 11 de abril de 2018, resultaron 17 faltantes de caja por la cantidad de \$ 6,953.38, los cuales ya fueron pagados.</p>	<p>Se recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>supervise el control de los faltantes de caja e instruya al encargado de valores</b>, para que se apegue a las instrucciones contenidas en los <b>oficios 353/96, punto V</b>, de fecha 29 de febrero de 1996 y <b>DGI/758/05</b> del 13 de abril de 2005, emitidos por los entonces Directores Generales de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García y Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos, respectivamente.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018
<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

**PROCEDIMIENTO**                      CON OBSERVACION                      SI                       NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultaron <b>faltantes 26 hologramas</b> de movimiento vehicular codificación FGJFI-024, con números de folio: 2271712, 2271713, 2271714, 2271715, 2271716, 2271717, 2271718, 2271719, 2271720, 2271721, 2271722, 2271723, 2271724, 2271725, 2271726, 2271727, 2271728, 2271729, 2271730, 2267314, 2074478, 2270477, 2272399, 2073009, 2268010 y 2074050 . <b>Los cuales fueron pagados y aclarados en el transcurso de la auditoría</b> independientemente de la responsabilidad que resulte con posterioridad por el mal uso de los mismos.	Se recomienda al Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>supervise el control de los hologramas</b> asignados en los diferentes trámites vehiculares, para evitar este tipo de observaciones, apegándose a lo estipulado en el oficio circular <b>DGI/1592/2011</b> , de fecha 26 de diciembre de 2011, <b>punto 4</b> del procedimiento, emitido por la entonces Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez.



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana.

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

**PROCEDIMIENTO**                      **CON OBSERVACION**                      SI                       NO

**Descripción**

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

OBSERVACION	SUGERENCIA																										
<p>Se determinaron <b>3 trámites con irregularidades</b>, siendo <b>1</b> con omisión de cobro por \$ 38.00 y <b>2</b> con observaciones administrativas, imputables a los siguientes servidores públicos:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Servidor Público</th> <th>Obs.</th> <th>Cargos</th> <th>Importe (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CARLOS ARMANDO RODRIGUEZ GALLARDO</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>38.00</td> </tr> <tr> <td>JUAN CARLOS HERNANDEZ CORDOVA</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>MA BERENICE RUIZ RENTERIA</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td><b>Sumas:</b></td> <td><b>2</b></td> <td><b>1</b></td> <td><b>38.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Los principales conceptos de los <b>Cargos</b> son los siguientes:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Cargos</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)	CARLOS ARMANDO RODRIGUEZ GALLARDO	0	1	38.00	JUAN CARLOS HERNANDEZ CORDOVA	1	0	0.00	MA BERENICE RUIZ RENTERIA	1	0	0.00	<b>Sumas:</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>38.00</b>	Cargos	Concepto	Importe				<p>Que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>emprenda acciones</b> a efectos de erradicar las deficiencias señaladas e informe en su oportunidad de los resultados obtenidos a la Dirección General de Auditoría Interna.</p>
Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)																								
CARLOS ARMANDO RODRIGUEZ GALLARDO	0	1	38.00																								
JUAN CARLOS HERNANDEZ CORDOVA	1	0	0.00																								
MA BERENICE RUIZ RENTERIA	1	0	0.00																								
<b>Sumas:</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>38.00</b>																								
Cargos	Concepto	Importe																									



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

1	Omisión de derechos de certificación de carta poder	\$ 38.00	<p>Los conceptos de <b>Observaciones</b> son los siguientes:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Observaciones</th> <th style="width: 80%;">Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Corregir valor de factura del vehículo en el sistema</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Omitió anexar comprobante de domicilio con requisitos señalados en Código Fiscal del Estado de Jalisco.</td> </tr> </tbody> </table>	Observaciones	Concepto	1	Corregir valor de factura del vehículo en el sistema	1	Omitió anexar comprobante de domicilio con requisitos señalados en Código Fiscal del Estado de Jalisco.
Observaciones	Concepto								
1	Corregir valor de factura del vehículo en el sistema								
1	Omitió anexar comprobante de domicilio con requisitos señalados en Código Fiscal del Estado de Jalisco.								

**PROCEDIMIENTO**                      CON OBSERVACIÓN                      SI                       NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían <b>80 cargos</b> pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ <b>285,788.40</b> y <b>625 observaciones administrativas</b>.</p>	<p>Que el Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>de continuidad</b> 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>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

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

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>Al 30 de abril de 2018, existía la cantidad de <b>43 cargos</b> por la cantidad \$ <b>17,442.41</b> de pendientes de aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad. Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos:</p> <p>Como resultado de la auditoría, se tuvo evidencia de 3 pagos por \$ <b>39.91</b> los cuales a la fecha, se encuentran en proceso de descargo por parte del área correspondiente.</p>	<p>Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>instruya al personal encargado</b> 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 <b>oficio 353/1996</b>, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.</p>

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.
E.4	Arqueo de Placas de Circulación
E.16.	Verificación de archivo y su acomodo.



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

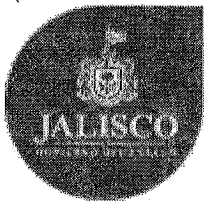
<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

**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.

**R E S U M E N:**

CONCEPTO	TOTAL		TOTAL		
	OBS. ADMVAS.		CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles sin número de pesa	10		0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin inventariar	5		0	\$ -	0.00
Bienes con oficio de baja pendientes de actualizar en inventario	5		0	\$ -	0.00
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	14		1	\$ 37.00	100.00
<b>Total</b>	<b>34</b>		<b>1</b>	<b>\$ 37.00</b>	<b>100.00</b>





CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	10-18 Exp.- 0672 /DA/0010/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 001 Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	17 de mayo de 2017 al 11 de abril de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
07/05/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
14/05/2018

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