



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	28/06/2018
Fecha de Notificación	9/07/2018

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción.

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION				SUGERENCIA
<p>Se verificación en forma selectiva los bienes muebles y equipo de cómputo asignado a la Oficina de Recaudación Fiscal, que consta de 396 bienes, realizando compulsa con los inventarios proporcionados por las direcciones de Tecnología Financiera y Recursos Materiales, resultando 9 bienes faltantes, pendientes de aclarar, siendo los siguientes:</p>				<p>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, le asignen un nuevo número de PESA a los bienes muebles que no lo tienen y aclare los bienes faltantes; asimismo, se sugiere implementar un control interno de los bienes muebles y equipo de cómputo, con la elaboración de resguardos, los que deberán ser firmados por el personal a quien se les asignen, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.</p>
NÚM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE	
1	CPU MARCA: HP MODELO: 5750	0304-10-004-000225	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
2	CPU MCA: HP MOD: 6005	0304-10-004-000684	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
3	IMPRESORA DE HAND HELD CMP-10BT-U5MSC-HS	SERIE 720246	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
4	IMPRESORA DATA MAX MOD. MF 8i MTZ. P.	SERIE VS13024	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
5	IMPRESORA DATA MAX MOD. MF 8i MTZ. P.	SERIE VS13034	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
6	IMPRESORA HP 4250n	SERIE CNDXF03289	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	
7	MONITOR MCA: HP Mod. LE1901W (P/HP 6005)	0304-10-028-001715	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

8	TELEFONO MCA: CISCO MOD: 7911	SERIE FCH12428W8Q	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR
9	TELEFONO MCA: CISCO MOD: 7911	SERIE FCH1242A0XZ	ELIZABETH HERNANDEZ TOVAR
<p>10 carecen del número de pesa y 9 que no se encontraron incluidos en los inventarios proporcionados por las áreas encargadas del control de activos fijos.</p>			

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción.
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Durante el periodo del 1 de abril al 4 de junio de 2018, resultaron 79 faltantes de caja por la cantidad de \$ 18,360.76, de los cuales ya fueron pagados a la fecha, 78 por \$ 18,161.91, quedando un faltante de caja pendiente de pago por la cantidad de \$ 198.85, observándose que en algunos casos, los faltantes se pagaron con hasta 25 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 apegarse 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</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

	2005, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos.
--	--

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

Descripción.

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 4 hologramas de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, con números de folio 2225487, 2254332, 2364060 y 2364196.</p> <p>Quedando pendiente el depósito de los 4 hologramas faltantes, a un costo de \$ 240.00 cada uno (Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2018).</p>	<p>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.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción

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

OBSERVACION	SUGERENCIA												
<p>Se determinaron 16 trámites con irregularidades, siendo 4 con omisión de cobro por \$ 8,102.00 y 12 con observaciones administrativas, de los cuales en el transcurso de la revisión, se solventaron los 4 cargos por \$ 8,102.00 y 11 observaciones administrativas, quedando únicamente una observación pendiente de solventar, imputable al siguiente servidor público:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Servidor Público</th> <th>Obs.</th> <th>Cargos</th> <th>Importe (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Teresa Franco Martínez</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Sumas:</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>El concepto de la Observación es el siguiente:</p>	Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)	Teresa Franco Martínez	1	0	0.00	Sumas:	1	0	0.00	<p>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.</p>
Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)										
Teresa Franco Martínez	1	0	0.00										
Sumas:	1	0	0.00										



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

Observaciones	Concepto
1	Omitió enviar el vehículo al Centro de Validación Vehicular a Inspección física.
1	

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción.

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 91 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 645,480.50 y 350 observaciones administrativas.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 1998 a 2018.</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>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción.

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA
La Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad, no proporcionó información de los cargos pendientes a aclarar ante esa área, señalando la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, que en la oficina no se tiene información de algún saldo pendiente, ni se han recibido pliegos de glosa u oficios de cargos pendientes de solventar, últimamente.	Se Recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, solicite al área correspondiente , información relacionada a pliego de observaciones vigentes, para que realice las aclaraciones pertinentes y dar cumplimiento a la normatividad establecida en el oficio 353/1996 , de fecha 29 de febrero de 1996, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García.

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

E.16. VERIFICACIÓN DE ARCHIVO Y SU ACOMODO

No. de Versión 03

Fecha de Actualización
23 de enero 2017


FZ-AI-CV-RE-34



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se verificó la documentación custodiada en el área de archivo de la Oficina de Recaudación Fiscal, constatando que existen trámites vehiculares del 30 de enero a la fecha, pendientes de enviar al Archivo Central.	Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, solicite información al área correspondiente, para tratar de agilizar el envío de los trámites vehiculares que se encuentran resguardados en la Oficina de Recaudación Fiscal y de esta forma evitar el posible extravío de algún documento, al no contar con un espacio y mobiliario adecuado dentro de la oficina, para resguardarlos.

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.	Arqueo de Ingresos
E.1.1.1.	Cheques Devueltos por Diversas Causas
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados
E.4.	Arqueo de Placas de Circulación



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	28/06/2018
Fecha de Notificación	9/07/2018

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 la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal.

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL		
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles faltantes	9	0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin inventariar	9	0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin número de pesa	10	0	\$ -	0.00
Revisión de Ingresos (Faltantes de Caja)	0	1	\$ 198.85	17.16
Arqueo de formas valoradas	0	4	\$ 960.00	82.84
Trámites de altas y canjes de placas de vehículos	1	0	\$ -	0.00
Total	29	5	\$ 1,158.85	100.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	15-18 Exp.- 0695/DA/0015/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	12 de julio de 2017 al 4 de junio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
28/06/2018

Fecha de Notificación
9/07/2018

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