



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Se llevó a cabo al 100% el inventario del Mobiliario y Equipo de Cómputo asignado a la Oficina de Recaudación, resultando 54 bienes con irregularidades: de los cuales 34 bienes resultaron faltantes, 19 no inventariados y uno con diferente No. de PESA.</p> <p>Cabe señalar, que en la Oficina de Recaudación Fiscal, no existe ningún control interno de los bienes asignados a la misma.</p>	<p>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, le asignen un nuevo número de pesa a los bienes muebles que no lo tienen y aclare los bienes que resultaron 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 quienes se les asignen, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.</p>

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:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se realizó arquezos de caja los días 3, 11 y 20 de julio, resultando un faltante en la caja "J" por \$ 501.00, correspondiente al día 20 de julio de 2018, el cual fue pagado al día hábil siguiente.	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

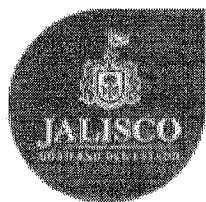
SI

NO

Nombre del Procedimiento:
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Durante el periodo del 1 de abril al 2 de julio de 2018, resultaron 32 faltantes de caja por la cantidad de \$ 7,071.78 , los cuales ya fueron pagados a la fecha, observándose, que 21 de ellos por \$ 5,495.40 , corresponden a la caja "C" a cargo de Verónica Celina Mendoza Ruvalcaba, instalada en el Módulo de Licencias, dependiente de esta Oficina de Recaudación Fiscal y en algunos casos, los faltantes se pagaron con hasta 15 días de atraso .	Se recomienda al Titular 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



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

A continuación se presenta el siguiente cuadro:				inmediato y vinculados al oficio DGI/758/05 , de fecha 13 de abril de 2005, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos.
Caja	Servidor Público	Importe de Faltantes	Demora en Pago	
B	Hugo Gerardo Gutiérrez Martínez	100.00	Un día	
C	Verónica Celina Mendoza Ruvalcaba	5,495.40	Entre uno y 15 días	
J	Beatriz Guadalupe Montalvo Ríos	1,003.00	Un día	
M	Víctor Manuel López Casillas	473.38	Un día	
Total		7,071.78		

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

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

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
A la fecha de nuestra revisión, se tenían 293 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 607,960.50 y 270 observaciones administrativas .	Que 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 1998 a 2017.
--

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

Nombre del Procedimiento:
E.13. CARGOS DE GLOSA

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
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 el Jefe 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.	Se recomienda al Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, insista y solicite ante el área correspondiente, la 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 <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

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

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se verificó la documentación custodiada en el área de archivo de la Oficina de Recaudación Fiscal, constatando que existen documentos, pendientes de enviar al área correspondiente.	Se recomienda al Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, la depuración de la documentación que se encuentra fuera de vigencia, previo análisis y revisión de la misma y su envío al área correspondiente.

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.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 el Jefe 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:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL		
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles faltantes	34	0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin inventariar	19	0	\$ -	0.00
Bienes muebles con distinto número de pesa	1	0	\$ -	0.00
Total	54	0	\$ -	0.00

[Handwritten signature]



PLANEACIÓN
ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS

Dirección General de Auditoría Interna

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-18 Exp.- 0702/DA/0018/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	9 de noviembre de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
26/07/2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

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