



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Nombre del Procedimiento:

C.2 VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se levantó inventario de los bienes muebles y equipo de cómputo, resultando un bien faltante y 29 bienes que no figuran en el inventario proporcionado por el área encargada del control de activos fijos.	Es conveniente que la jefa de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones 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

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI



NO



Nombre del Procedimiento:

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS

DESCRIPCIÓN

--

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Durante el periodo de revisión, se constató que queda pendiente por recuperar un cheque devuelto por la cantidad de \$ \$ 12,029.00, y de los cheques ya recuperados, aún quedan pendientes dos con el 20% de indemnización por pagar, por un monto de \$ 35,254.17.</p>	<p>Se recomienda a la Jefa de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise el control, recuperación y seguimiento de los cheques que se encuentra pendientes de recuperación y pago según sea el caso. Así también se realicen todas las actividades posibles para su aclaración y cumplimiento. Por otra parte se sugiere se realice solicitud de descargo al Área Correspondiente de los cheques pagados en el módulo de cheques devueltos vigentes del Sistema Integral de Información Financiera para que el sistema emita reportes actualizados y confiables.</p>

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI



NO





CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

Nombre del Procedimiento:
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN

RESULTADO				SUGERENCIA/COMENTARIO																																
<p>Durante el periodo del 1 de mayo al 2 de julio de 2018, resultaron 66 faltantes de caja por la cantidad de \$ 36,621.05 mismos que ya fueron pagados.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CAJA</th> <th>NOMBRE</th> <th>IMPORTE DE FALTANTES</th> <th>DEMORA EN PAGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>B</td> <td>LUZ DEL CARMEN GONZALEZ BECERRA (CAJERO)</td> <td>\$ 3,452.74</td> <td>DE 1 A 7 DIAS</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>MERCEDES HERNANDEZ RENTERIA (CAJERO)</td> <td>\$ 1,925.79</td> <td>DE 2 A 21 DIAS</td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>ROSA CRISTINA FLORES TABARES (CAJERO)</td> <td>\$ 363.37</td> <td>DE 1 A 2 DIAS</td> </tr> <tr> <td>E</td> <td>MILAGROS ALEJANDRA AGUILAR BECERRA (CAJERO)</td> <td>\$ 15,568.89</td> <td>DE 1 A 13 DIAS</td> </tr> <tr> <td>F</td> <td>BLANCA IVONNE GONZALEZ ALVARADO (CAJERO)</td> <td>\$ 2,400.56</td> <td>DE 1 A 15 DIAS</td> </tr> <tr> <td>J</td> <td>BERENICE ROSALES SOTO (CAJERO)</td> <td>\$ 5,669.38</td> <td>DE 1 A 35 DIAS</td> </tr> <tr> <td>K</td> <td>LUZ AURELIA JIMENEZ MONTAÑO (CAJERO)</td> <td>\$ 2,249.93</td> <td>DE 1 A 8 DIAS</td> </tr> </tbody> </table>				CAJA	NOMBRE	IMPORTE DE FALTANTES	DEMORA EN PAGO	B	LUZ DEL CARMEN GONZALEZ BECERRA (CAJERO)	\$ 3,452.74	DE 1 A 7 DIAS	C	MERCEDES HERNANDEZ RENTERIA (CAJERO)	\$ 1,925.79	DE 2 A 21 DIAS	D	ROSA CRISTINA FLORES TABARES (CAJERO)	\$ 363.37	DE 1 A 2 DIAS	E	MILAGROS ALEJANDRA AGUILAR BECERRA (CAJERO)	\$ 15,568.89	DE 1 A 13 DIAS	F	BLANCA IVONNE GONZALEZ ALVARADO (CAJERO)	\$ 2,400.56	DE 1 A 15 DIAS	J	BERENICE ROSALES SOTO (CAJERO)	\$ 5,669.38	DE 1 A 35 DIAS	K	LUZ AURELIA JIMENEZ MONTAÑO (CAJERO)	\$ 2,249.93	DE 1 A 8 DIAS	<p>Se recomienda a la Jefa 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 los oficios 353/96, punto V, de fecha 29 de febrero de 1996 y DGI/758/05 del 13 de abril de 2005, emitidos por los entonces Directores Generales de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García y Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos, respectivamente. Se sugiere que el cajero que tenga mayor número de faltantes en un mes, se comisione por el periodo que se considere factible, a la caja habilitada en el Colegio de Notarios, ya que en dicho módulo las formas de pago predominantes son en cheque o tarjeta de crédito, lo que podría generar una disminución en los faltantes en pagos en efectivo.</p>
CAJA	NOMBRE	IMPORTE DE FALTANTES	DEMORA EN PAGO																																	
B	LUZ DEL CARMEN GONZALEZ BECERRA (CAJERO)	\$ 3,452.74	DE 1 A 7 DIAS																																	
C	MERCEDES HERNANDEZ RENTERIA (CAJERO)	\$ 1,925.79	DE 2 A 21 DIAS																																	
D	ROSA CRISTINA FLORES TABARES (CAJERO)	\$ 363.37	DE 1 A 2 DIAS																																	
E	MILAGROS ALEJANDRA AGUILAR BECERRA (CAJERO)	\$ 15,568.89	DE 1 A 13 DIAS																																	
F	BLANCA IVONNE GONZALEZ ALVARADO (CAJERO)	\$ 2,400.56	DE 1 A 15 DIAS																																	
J	BERENICE ROSALES SOTO (CAJERO)	\$ 5,669.38	DE 1 A 35 DIAS																																	
K	LUZ AURELIA JIMENEZ MONTAÑO (CAJERO)	\$ 2,249.93	DE 1 A 8 DIAS																																	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

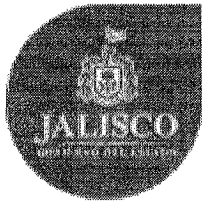
L	MIGUEL ALEJANDRO Riestra MORALES (CAJERO)	\$	1,913.23	DE 3 A 4 DIAS	
M	EDITH HERNANDEZ TOVAR (CAJERO)	\$	44.72	2 DIAS	
U	PATRICIA VILLARREAL LIRA (CAJERO)	\$	3,032.44	DE 4 A 20 DIAS	
TOTAL			\$ 36,621.05		

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 11 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 134,584.60 .	Que la Jefa 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	Fecha de Elaboración	30-07-2018
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018	Fecha de Notificación	9/08/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018		
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana		

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Nombre del Procedimiento:

E.13. CARGOS DE GLOSA

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO						
<p>Al 20 de junio de 2018, existía la cantidad de \$ 82,180.42 de cargos pendientes a aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad. Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos:</p> <table border="0"> <tr> <td>Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)</td> <td>11,356.73</td> </tr> <tr> <td>Diferencia en traslado de valores</td> <td>69,885.10</td> </tr> <tr> <td>Faltante entre el ingreso y el depósito bancario</td> <td>1,138.59</td> </tr> </table>	Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	11,356.73	Diferencia en traslado de valores	69,885.10	Faltante entre el ingreso y el depósito bancario	1,138.59	<p>Se recomienda a la Jefa de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al personal encargado 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 oficio 353/1996, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.</p>
Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	11,356.73						
Diferencia en traslado de valores	69,885.10						
Faltante entre el ingreso y el depósito bancario	1,138.59						



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.	Arqueo de ingresos
E.3	Arqueo de formas valoradas
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.
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 la Encargada 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:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30-07-2018

Fecha de Notificación
9/08/2018

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL		
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Verificacion bienes activo fijo	30	0	\$ -	0.00
Cheques devueltos		3	\$ 47,283.17	100.00
				0.00
Total	30	3	\$ 47,283.17	100.00

[Handwritten signatures]



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	Fecha de Elaboración
No. de Revisión / Auditoría:	19-18 Exp.- 0703/DA/0019/2018	30-07-2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125 Guadalajara, Jalisco.	Fecha de Notificación
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio de 2017 al 2 de julio de 2018	9/08/2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana	

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