



PLANEACIÓN
ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS

Adjuntar a Acuse

Dirección General de Auditoría Interna

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

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 255 bienes, realizando compulsa con los inventarios proporcionados por las Direcciones de Tecnología Financiera y Recursos Materiales, resultando un bien faltante , aclarado en el transcurso de la revisión, 4 que no se encontraron incluidos en los inventarios y 3 bienes que carecen del número de pesa.	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 le asignen un nuevo número de pesa a los bienes muebles que carecen del mismo; 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

FZ-AI-CV-RE-34



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se realizaron arqueos de caja los días 1, 8, 16 y 21 de agosto de 2018, resultando faltantes de caja por \$ 1,295.22, los cuales fueron pagados en el transcurso de la auditoría.	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 junio al 31 de julio de 2018, resultaron 68 faltantes de caja por la cantidad de \$ 9,928.46 , mismos que ya fueron pagados, observándose sin embargo, que algunos de los faltantes, se pagaron con hasta 14 días de atraso .	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



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

Caja	Servidor Público	Importe de Faltante	Demora en Pago
A	Martha Edelmira López Avalos	\$4,126.13	Entre uno y 13 días
A	José Guzmán Muñiz	2,281.00	Un día
C	Ana María Cárdenas González	143.27	Entre uno y 2 días
D	María de Jesús García Núñez	586.64	Entre uno y 14 días
F	Judith Camacho Constante	2,791.42	Entre uno y 14 días
Total		\$9,928.46	

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.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:
E.3.1. ARQUEO DE RECIBOS OFICIALES NUMERADOS

DESCRIPCIÓN	
OBSERVACION	SUGERENCIA
Se localizaron en la Oficina de Recaudación Fiscal, 12 formatos Codificación FGJFI-126U , folios A034931310 al A034931321, que se consideran fuera de uso .	Se sugiere, se envíen al área correspondiente mediante oficio, con la finalidad de que sean dados de baja de la cuenta de responsabilidades de la Oficina y evitar el posible extravío de las mismas.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Nombre del Procedimiento:

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

DESCRIPCIÓN

OBSERVACION	SUGERENCIA																								
<p>Se determinaron 29 trámites con irregularidades, siendo 6 con omisión de cobro por \$ 5,121.00 y 23 con observaciones administrativas, de los cuales en el transcurso de la revisión, se solventó un cargo por \$ 38.00, quedando un saldo pendiente de solventar de 5 cargos por \$ 5,083.00 y 23 observaciones administrativas, imputables a los siguientes servidores públicos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Servidor Público</th> <th>Obs.</th> <th>Cargos</th> <th>Importe (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Julio Cesar Santos Ramírez</td> <td>7</td> <td>2</td> <td>665.00</td> </tr> <tr> <td>José Guzmán Muñiz</td> <td>14</td> <td>1</td> <td>320.00</td> </tr> <tr> <td>Omar Alberto Flores Valdez</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>3,808.00</td> </tr> <tr> <td>Lilia Coronado Vela</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>290.00</td> </tr> <tr> <td>Sumas:</td> <td>23</td> <td>5</td> <td>\$5,083.00</td> </tr> </tbody> </table>	Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)	Julio Cesar Santos Ramírez	7	2	665.00	José Guzmán Muñiz	14	1	320.00	Omar Alberto Flores Valdez	1	1	3,808.00	Lilia Coronado Vela	1	1	290.00	Sumas:	23	5	\$5,083.00	<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 (\$)																						
Julio Cesar Santos Ramírez	7	2	665.00																						
José Guzmán Muñiz	14	1	320.00																						
Omar Alberto Flores Valdez	1	1	3,808.00																						
Lilia Coronado Vela	1	1	290.00																						
Sumas:	23	5	\$5,083.00																						



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

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

Cargos	Concepto	Importe
4	Omisión de cobro del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 5,045.00
1	Omisión de cobro de derechos por certificación de documentos	\$ 38.00
5		\$ 5,083.00

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

Observaciones	Concepto
12	Omitió enviar el vehículo a inspección física al Módulo de Validación Vehicular
5	Omitió anexar Carta Factura en el trámite
1	Omitió anexar Acta Constitutiva en el trámite
2	Comprobante de domicilio alterado
1	Comprobante de domicilio sin vigencia
1	Omitió anexar Pedimento de Importación Rectificado
1	Corregir registro de valor de factura, en el sistema
23	

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

Nombre del Procedimiento:

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

DESCRIPCIÓN

--

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 49 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 137,911.23 y 318 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>

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

Nombre del Procedimiento:

E.13. CARGOS DE GLOSA

DESCRIPCIÓN

--



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
<p>Al 20 de junio de 2018, existía la cantidad de \$ 16,105.64 de cargos pendientes de aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad, según información que obra en la Oficina de Recaudación Fiscal. Las cantidades anteriormente descritas corresponden a los siguientes conceptos:</p> <p>1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja) \$ 314.14 2. Diferencia en traslado de valores \$ 15,791.50</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 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>

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

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 documentos 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 correspondiente.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

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.4.	Arqueo de placas de Circulación

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:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/08/2018

Fecha de Notificación
3/09/18

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL		
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes Muebles sin número de Pesa	3	0	\$ -	0.00
Bienes Muebles sin Inventariar	4	0	\$ -	0.00
Trámites de Altas y Canjes de Placas de Vehículos	23	5	\$ 5,083.00	100.00
Total	30	5	\$ 5,083.00	100.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	21-18 Exp.- 0713/DA/0021/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	8 de noviembre de 2017 al 31 de julio de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	29/08/2018
Fecha de Notificación	3/09/18

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