



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

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

Nombre del Procedimiento:  
C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Se realizó verificación física al 100% del mobiliario y de equipo de cómputo asignado a la Oficina de Recaudación Fiscal, realizando compulsas con los inventarios proporcionados por las Direcciones de Tecnología Financiera y Recursos Materiales, <b>resultando dos bienes pendientes de inventariar.</b>	Es conveniente que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>realice las gestiones</b> necesarias ante las áreas correspondientes para que le sean actualizados los inventarios; 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.

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

*[Handwritten signature]*  
FZ-AI-CV-RE-34



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

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

Nombre del Procedimiento:  
E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
Durante el periodo del 1 de julio al 3 de septiembre de 2018, resultaron <b>36 faltantes de caja por la cantidad de \$ 15,932.94</b> , a la fecha de la auditoría ya pagados, con atrasos en algunos casos de <b>29 días de demora</b> .	Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>supervise</b> el control de los faltantes de caja <b>e instruya al encargado de valores</b> , 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 inmediato y vinculado al oficio <b>DGI/758/05, de fecha 13 de abril de 2005</b> , emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	01/10/2018
Fecha de Notificación	08/10/2018

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Nombre del Procedimiento:  
E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

DESCRIPCIÓN

OBSERVACION				SUGERENCIA
Se determinaron <b>96 hologramas faltantes</b> mismos que detallados en la tabla siguiente:				Se sugiere se cubra el importe señalado en la Ley de Ingresos, <b>se instruya al personal</b> para prevenir la omisión señalada e informe de los avances logrados a la Dirección General de Auditoría Interna. Sin que tal acto libere de responsabilidades presentes o futuras por el mal uso de los formatos en cuestión.
SERVIDOR PUBLICO	NOMBRAMIENTO	HOLOGRAMAS FALTANTES	MONTO PENDIENTE	
RICARDO NÚÑEZ GARCÍA	CAJERO , RECAUDADORA 097	2280098, 2332425, 2332429, 2333294, 2335214 Y 2395436 (6)	\$1,440.00	
SANDRA FABIOLA ORTEGA SILVA	CONTRATO, TERMINO 29 DE MARZO 2018	2281624, 2281626, 2333410, 2393396 Y 2393699 (5)	\$1,200.00	



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

SERVIDOR PUBLICO	NOMBRAMIENTO	HOLOGRAMAS FALTANTES	MONTO PENDIENTE
SARA SILVA LOPEZ	CAJERO, DIR. DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2280390, 2280404, 2331941, 2332696, 2333500, 2334022, 2334099, 2334425, 2393828, 2398273, 2398531, 2471930, 2475944, 2477418, 2499584, 2500070, 2500181 Y 2502160 (18)	\$4,320.00
MONICA VILLEGAS RUBIO	CAJERO, RECAUDADORA 097	2332567, 2332629, 2332987, 2333000, 2333009, 2333016 Y 2477430 (7)	\$1,680.00
BERTHA NERI VAZQUEZ	CAJERO, RECAUDADORA 125	2278603, 2278925, 2278935, 2279753, 2281579, 2282674 Y 2283426 (7)	\$1,680.00
LUIS EDUARDO GOMEZ GAMEZ	JEFE DE OFICINA B, RECAUDADORA 001	2331832, 2336487 Y 2393223 (3)	\$720.00
IRENE HERNANDEZ SERRANO	CAJERO, RECAUDADORA 001	2335568, 2392964, 2395547, 2472142, 2475566, 2475575 Y 2475908 (7)	\$1,680.00
GERMAN MENDOZA ROMERO	ANALISTA "A" RECAUDADORA 114	2471685, 2473033 Y 2473365 (3)	\$720.00
EUSTACIA RUBINO CHAVEZ	COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS, DIRECCION DE	2503681 A 2503720 (40) EXTRAVIADAS	\$9,600.00



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>	01/10/2018
<b>Fecha de Notificación</b>	08/10/2018

	RECURSOS HUMANOS		
		<b>TOTAL</b>	\$23,040.00

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Nombre del Procedimiento:  
E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACION

DESCRIPCIÓN

OBSERVACION					SUGERENCIA										
<p>Se determinaron <b>7 juegos de placas faltantes</b> que representan cargos por la cantidad de <b>\$8,148.00</b> de conformidad a la ley de Ingresos del Estado de Jalisco vigente los cuales se detallan en tabla siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE DEL EMPLEADO:</th> <th>CANT</th> <th>PLACAS</th> <th>OBSERVACIONES</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SARA SILVA LOPEZ, CAJERO</td> <td>3</td> <td>JPH2783, JPH2784, JPH2785.</td> <td>RECIBIDAS POR EMPLEADO SEGÚN CONTROL DE ENTREGA DE PLACAS CON FECHA 15 DE DICIEMBRE DE 2017</td> <td>\$ 3,492.00</td> </tr> </tbody> </table>					NOMBRE DEL EMPLEADO:	CANT	PLACAS	OBSERVACIONES	TOTAL	SARA SILVA LOPEZ, CAJERO	3	JPH2783, JPH2784, JPH2785.	RECIBIDAS POR EMPLEADO SEGÚN CONTROL DE ENTREGA DE PLACAS CON FECHA 15 DE DICIEMBRE DE 2017	\$ 3,492.00	<p>Se sugiere se cubra el importe señalado en la Ley de Ingresos, <b>se instruya al personal para prevenir</b> la omisión señalada e informe de los avances logrados a la Dirección General de Auditoría Interna. De proceder se realicen reportes ante la autoridad competente para evitar su mal uso.</p>
NOMBRE DEL EMPLEADO:	CANT	PLACAS	OBSERVACIONES	TOTAL											
SARA SILVA LOPEZ, CAJERO	3	JPH2783, JPH2784, JPH2785.	RECIBIDAS POR EMPLEADO SEGÚN CONTROL DE ENTREGA DE PLACAS CON FECHA 15 DE DICIEMBRE DE 2017	\$ 3,492.00											



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

	RICARDO NUÑEZ GARCIA, CAJERO	3	JPH3482, JV79064, JV79383.	RECIBIDAS POR EMPLEADO SEGÚN CONTROL DE ENTREGA DE PLACAS CON FECHAS 4 DE ENERO, 8 FEBRERO Y 27 DE FEBRERO DE 2018 RESPECTIVAMENTE.	\$ 3,492.00
	MONICA VILLEGAS RUBIO CAJERO	1	JV74583	RECIBIDAS POR EMPLEADO SEGÚN CONTROL DE ENTREGA DE PLACAS CON FECHA 15 DE ENERO DE 2018.	\$ 1,164.00
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>			<b>\$8,148.00</b>

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Nombre del Procedimiento:

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

DESCRIPCIÓN

OBSERVACION	SUGERENCIA																								
<p>Se encontraron <b>23 trámites con irregularidades</b>, siendo <b>17</b> con omisión de cobro por <b>\$ 96,757.00</b> y <b>6</b> con <b>observaciones administrativas</b>, imputables a los siguientes servidores públicos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>AUTORIZO, FACTURO Y/O COBRO</th> <th>OBNES</th> <th>CARGOS</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALICIA DE LOURDES MEDINA GUTIERREZ</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>\$ 40,426.00</td> </tr> <tr> <td>CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>GABRIELA MARTINA RODRIGUEZ VARGAS</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>LETICIA ROSALES GONZALEZ</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>19,533.00</td> </tr> <tr> <td>LUIS EDUARDO GOMEZ GAMEZ</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	AUTORIZO, FACTURO Y/O COBRO	OBNES	CARGOS	IMPORTE	ALICIA DE LOURDES MEDINA GUTIERREZ	1	5	\$ 40,426.00	CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA	1	0	-	GABRIELA MARTINA RODRIGUEZ VARGAS	1	0	-	LETICIA ROSALES GONZALEZ	0	5	19,533.00	LUIS EDUARDO GOMEZ GAMEZ	1	0	-	<p>Que la Encargada 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>
AUTORIZO, FACTURO Y/O COBRO	OBNES	CARGOS	IMPORTE																						
ALICIA DE LOURDES MEDINA GUTIERREZ	1	5	\$ 40,426.00																						
CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA	1	0	-																						
GABRIELA MARTINA RODRIGUEZ VARGAS	1	0	-																						
LETICIA ROSALES GONZALEZ	0	5	19,533.00																						
LUIS EDUARDO GOMEZ GAMEZ	1	0	-																						



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

MARTHA CASILLAS PEREZ	0	1	300.00
MONICA VILLEGAS RUBIO	0	1	38.00
ROBERTO CARLOS HERRERA CISNEROS	1	1	483.00
RODRIGO CRUZ MACIAS	0	1	240.00
ROGELIO GONZALEZ RAMIREZ	1	3	35,737.00
<b>SUMAS</b>	<b>6</b>	<b>17</b>	<b>\$ 96,767.00</b>

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

CONCEPTO	CARGO	IMPORTE
Omisión de cobro de derechos por tramite de alta	2	\$ 966.00
Omisión de cobro del impuesto sobre la adquisición de vehículos automotores usados.	9	\$ 95,159.00
Omisión del cobro de derechos por la certificación de la carta poder simple	4	\$ 152.00
Omisión del cobro de derechos por la identificación de la factura mediante holograma	2	\$ 480.00
	<b>17</b>	<b>\$ 96,757.00</b>

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

CONCEPTO	OBSERVACION



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

La documentación que acredita la propiedad del vehículo, corresponde a un vehículo distinto.	1
Error en serie	1
Error en valor de factura	1
Comprobante de domicilio fuera de vigencia	3
<b>Total general</b>	<b>6</b>

**PROCEDIMIENTO**

CON OBSERVACION

SI

NO

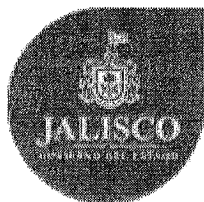
**Nombre del Procedimiento:**

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

**DESCRIPCIÓN**

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO
A la fecha de nuestra revisión, se tenían <b>128 cargos</b> pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ <b>353,228.00</b> y <b>411 observaciones administrativas.</b>	Que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>de continuidad al Procedimiento Administrativo de Ejecución</b> a los cargos determinados y solicite en su caso a los contribuyentes, la documentación faltante en los





CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de <b>2002 a 2018</b> .	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.
---	---

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

Nombre del Procedimiento:  
E.13. CARGOS DE GLOSA

DESCRIPCIÓN

RESULTADO	SUGERENCIA/COMENTARIO						
<p>Al 19 de septiembre de 2018, existía la cantidad de \$ <b>63,240.32</b> 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> <table border="0"> <tr> <td>1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)</td> <td>4,619.00</td> </tr> <tr> <td>2. Diferencia en traslado de valores</td> <td>51,925.75</td> </tr> <tr> <td>3. Faltante por diferencia entre el ingreso y el depósito</td> <td>\$ 6,695.57</td> </tr> </table>	1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	4,619.00	2. Diferencia en traslado de valores	51,925.75	3. Faltante por diferencia entre el ingreso y el depósito	\$ 6,695.57	<p>Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>instruya al personal encargado de este control</b>, 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>
1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	4,619.00						
2. Diferencia en traslado de valores	51,925.75						
3. Faltante por diferencia entre el ingreso y el depósito	\$ 6,695.57						



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

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.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.

**RESUMEN:**

CONCEPTO	TOTAL		TOTAL	
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes Muebles sin Inventariar	2	0	\$ -	0.00
Arqueo de Formas Valoradas		96	\$ 23,040.00	18.01
Arqueo de placas de circulación		7	\$ 8,148.00	6.37
Trámites de Altas y Canjes de Placas de Vehículos	6	17	\$ 96,757.00	75.62
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>120</b>	<b>\$ 127,945.00</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>	25-18 Exp.- 0726/DA/0025/2018
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de septiembre de 2017 al 6 de septiembre de 2018
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
01/10/2018

<b>Fecha de Notificación</b>
08/10/2018

Realizó

C.P. Luis Benjamín Lemus Fortoul

POR LA DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

Vp. Bo.

C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra

Autorizó

C.P.C. José Ricardo Arboleya Olivares

RECIBIDA POR EL AREA AUDITADA