



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
----------------------	------------

Fecha de Notificación	19/07/2017
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó verificación física, en forma selectiva, de los bienes muebles y equipo de cómputo, resultando 10 bienes sin número de pesa y 5 que no figuran en el inventario proporcionado por el área encargada del control de activos fijos y 5 que tienen oficio de baja pendientes de actualizar.	Es conveniente que la Encargada 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.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
Fecha de Notificación	19/07/2017

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado de los arqueos practicados, resultó un faltante de caja por \$ 261.00 , mismo que fue pagado en el transcurso de la revisión.	Se recomienda una mayor supervisión sobre el personal encargado de cobrar, para evitar este tipo de observaciones.

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

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Durante el periodo del 1 de abril al 16 de junio de 2017, resultaron 38 faltantes de caja por la cantidad de \$ \$ 26,785.89, los cuales ya fueron pagados.	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 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
Fecha de Notificación	19/07/2017

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 28 hologramas de movimiento vehicular codificación FGJFI-024, con números de folio: 1619740, 1754153, 1755759, 1913108, 1914280, 1915239, 1815564, 1945853, 1945892, 1946306, 1992133, 1992859, 1993050, 2035581, 2036330, 2036640, 2035703, 2075429, 2075430, 1869615, 1945195, 1946550, 2035177, 1913025, 2034647, 2035002, 2075243 y 2036628. Los cuales fueron pagados en el transcurso de la auditoría independientemente de la responsabilidad que resulte con posterioridad por el mal uso de los mismos.</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>

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

No. de Versión 03

Fecha de Actualización
23 de enero 2017

FZ-AI-CV-RE-34



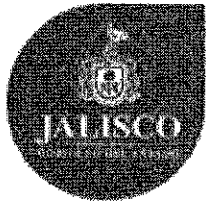
CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
Fecha de Notificación	19/07/2017

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

OBSERVACION	SUGERENCIA																																						
<p>Se determinaron 15 trámites con irregularidades, siendo 1 con omisión de cobro por \$ 37.00 y 14 con observaciones administrativas, imputables a los siguientes servidores públicos:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Servidor Público</th> <th>Obs.</th> <th>Cargos</th> <th>Importe (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SANDRA SELENE FERNÁNDEZ FRANCO</td> <td>7</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CRISTINA MÁRQUEZ VÁZQUEZ</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>37.00</td> </tr> <tr> <td>GUADALUPE ALEJANDRA PEREZ RAMÍREZ</td> <td>4</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>CHRISTELA FERNÁNDEZ LIZARDO</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>PAULO C. ZAVALA NAVARRO</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Sumas:</td> <td>14</td> <td>1</td> <td>37.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Los principales conceptos de los Cargos son los siguientes:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Cargos</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Omisión de derechos de certificación de carta poder</td> <td>\$ 37.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Los conceptos de Observaciones son los siguientes:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Observaciones</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Servidor Público	Obs.	Cargos	Importe (\$)	SANDRA SELENE FERNÁNDEZ FRANCO	7	0	0.00	CRISTINA MÁRQUEZ VÁZQUEZ	0	1	37.00	GUADALUPE ALEJANDRA PEREZ RAMÍREZ	4	0	0.00	CHRISTELA FERNÁNDEZ LIZARDO	2	0	0.00	PAULO C. ZAVALA NAVARRO	1	0	0.00	Sumas:	14	1	37.00	Cargos	Concepto	Importe	1	Omisión de derechos de certificación de carta poder	\$ 37.00	Observaciones	Concepto			<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 (\$)																																				
SANDRA SELENE FERNÁNDEZ FRANCO	7	0	0.00																																				
CRISTINA MÁRQUEZ VÁZQUEZ	0	1	37.00																																				
GUADALUPE ALEJANDRA PEREZ RAMÍREZ	4	0	0.00																																				
CHRISTELA FERNÁNDEZ LIZARDO	2	0	0.00																																				
PAULO C. ZAVALA NAVARRO	1	0	0.00																																				
Sumas:	14	1	37.00																																				
Cargos	Concepto	Importe																																					
1	Omisión de derechos de certificación de carta poder	\$ 37.00																																					
Observaciones	Concepto																																						



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp. - 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
----------------------	------------

Fecha de Notificación	19/07/2017
-----------------------	------------

1	No anexo carta factura
1	Corregir valor de factura del vehículo en el sistema
1	Corregir nombre de propietario en el sistema
1	Omitió anexar comprobante de afinación controlada
1	Corregir número de clave vehicular en el sistema
2	Omitió mandar el vehículo al Centro de Validación
6	Omitió anexar carta poder
1	Omitió anexar comprobante de domicilio.
14	

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN				SUGERENCIA
A la fecha de nuestra revisión, se tenían 52 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 66,727.00 y 209 observaciones administrativas.				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.
Auditorías practicadas	Obsvs.	Cargos	\$	
Al 28/02/2013	53	6	17,008.00	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
10/07/2017

Fecha de Notificación
19/07/2017

Del 1/03/2013 a la fecha	156	46	49,719.00
Totales:	209	52	66,727.00

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA									
<p>Al 26 de mayo de 2017, existía la cantidad de 38 cargos por la cantidad \$ 17,641.96 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>19</td> <td>13,141.96</td> </tr> <tr> <td>Diferencia en traslado de valores</td> <td>18</td> <td>5,000.00</td> </tr> <tr> <td>Faltantes por la diferencia entre el ingreso y el depósito bancario</td> <td>1</td> <td>-500.00</td> </tr> </table> <p>Como resultado de la auditoría, se tuvo evidencia de 19 pagos por \$ 13,184.63, los cuales a la fecha, se encuentran en proceso de descargo por parte del área correspondiente.</p>	Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	19	13,141.96	Diferencia en traslado de valores	18	5,000.00	Faltantes por la diferencia entre el ingreso y el depósito bancario	1	-500.00	<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>
Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja)	19	13,141.96								
Diferencia en traslado de valores	18	5,000.00								
Faltantes por la diferencia entre el ingreso y el depósito bancario	1	-500.00								



CÉDULA DE RESULTADOS

Area / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
10/07/2017

Fecha de Notificación
19/07/2017

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
Fecha de Notificación	19/07/2017

RESUMEN:

CONCEPTO	TOTAL		TOTAL		
	OBS. ADMVAS.		CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles sin número de pesa	10		0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin inventariar	5		0	\$ -	0.00
Bienes con oficio de baja pendientes de actualizar en inventario	5		0	\$ -	0.00
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	14		1	\$ 37.00	100.00
Total	34		1	\$ 37.00	100.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-17 Exp.- 0606/DA/0017/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 003, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de junio de 2016 al 16 de junio de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	10/07/2017
----------------------	------------

Fecha de Notificación	19/07/2017
-----------------------	------------

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