



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	06/09/2016
Fecha de Notificación	12/09/2016

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION				SUGERENCIA																																
<p>Se realizó verificación física de los bienes muebles, resultando 7 bienes faltantes, siendo los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NUM</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>PESA</th> <th>RESGUARDANTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Archivero/Vertical/Lamina//Gris/ DE 4 GAVETAS//Mod. T-AV4G / Med. 46 x 65 x 132 Cms./Mca. Tecnomuebles</td> <td>0304-01-004-000854</td> <td>García Peña Carmen Estela</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Cenicero/Piso/Acero Inoxidable//Negro</td> <td>0304-02-038-000003</td> <td>Hernández Tovar Elizabeth</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Mesa/Trabajo/Aglomerado/ Formáica/Café/Rectangular</td> <td>0304-01-052-000955</td> <td>Gómez Brambila Lorenza</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Silla/Secretarial/Acrílico/Tela/ Negro/Rodajas/Regular</td> <td>0304-01-065-000277</td> <td>Gómez Brambila Lorenza</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro/ Con coderas/OFFIHO/OHV-14</td> <td>0304-01-065-005080</td> <td>Gómez Brambila Lorenza</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro Con coderas/OFFIHO/OHV-14</td> <td>0304-01-065-005025</td> <td>Hernández Tovar Elizabeth</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Sumadora/Eléctrico/(a)/Acrílico/ Blanco/Alta/capacidad/Cannon/ MP27D/20442895</td> <td>0304-02-037-000153</td> <td>Pérez Sandoval María Guadalupe</td> </tr> </tbody> </table> <p>y 33 bienes que no se encontraron inventariados.</p>				NUM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE	1	Archivero/Vertical/Lamina//Gris/ DE 4 GAVETAS//Mod. T-AV4G / Med. 46 x 65 x 132 Cms./Mca. Tecnomuebles	0304-01-004-000854	García Peña Carmen Estela	2	Cenicero/Piso/Acero Inoxidable//Negro	0304-02-038-000003	Hernández Tovar Elizabeth	3	Mesa/Trabajo/Aglomerado/ Formáica/Café/Rectangular	0304-01-052-000955	Gómez Brambila Lorenza	4	Silla/Secretarial/Acrílico/Tela/ Negro/Rodajas/Regular	0304-01-065-000277	Gómez Brambila Lorenza	5	Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro/ Con coderas/OFFIHO/OHV-14	0304-01-065-005080	Gómez Brambila Lorenza	6	Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro Con coderas/OFFIHO/OHV-14	0304-01-065-005025	Hernández Tovar Elizabeth	7	Sumadora/Eléctrico/(a)/Acrílico/ Blanco/Alta/capacidad/Cannon/ MP27D/20442895	0304-02-037-000153	Pérez Sandoval María Guadalupe	<p>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 de Bienes Muebles en esta Oficina de Recaudación Fiscal; asimismo, aclare los bienes que resultaron faltantes, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.</p>
NUM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE																																	
1	Archivero/Vertical/Lamina//Gris/ DE 4 GAVETAS//Mod. T-AV4G / Med. 46 x 65 x 132 Cms./Mca. Tecnomuebles	0304-01-004-000854	García Peña Carmen Estela																																	
2	Cenicero/Piso/Acero Inoxidable//Negro	0304-02-038-000003	Hernández Tovar Elizabeth																																	
3	Mesa/Trabajo/Aglomerado/ Formáica/Café/Rectangular	0304-01-052-000955	Gómez Brambila Lorenza																																	
4	Silla/Secretarial/Acrílico/Tela/ Negro/Rodajas/Regular	0304-01-065-000277	Gómez Brambila Lorenza																																	
5	Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro/ Con coderas/OFFIHO/OHV-14	0304-01-065-005080	Gómez Brambila Lorenza																																	
6	Silla/Visita/Tubular/Tela/Negro Con coderas/OFFIHO/OHV-14	0304-01-065-005025	Hernández Tovar Elizabeth																																	
7	Sumadora/Eléctrico/(a)/Acrílico/ Blanco/Alta/capacidad/Cannon/ MP27D/20442895	0304-02-037-000153	Pérez Sandoval María Guadalupe																																	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
06/09/2016

Fecha de Notificación
12/09/2016

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Al 8 de agosto de 2016 y en base al reporte de cheques devueltos vigentes emitido por el Sistema Integral de Información Financiera, figuraban 11 cheques con importe total de \$ 269,304.32, pendientes de recuperar durante el periodo sujeto a revisión, mismos que a la fecha ya fueron pagados, incluyendo el cheque número 0001221 por la cantidad de \$138,152.00, del cual quedaba pendiente el pago del 20% de indemnización, mismo que en el transcurso de la auditoría, fue solventado con el oficio de condonación SEPAF/FIN/DGI/614/2016.</p>	<p>Es conveniente que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante la Dirección de Contabilidad o el área correspondiente, para que le actualicen la información sobre los cheques devueltos y no sigan figurando como pendientes de recuperar, en el Sistema Integral de Información Financiera, con la finalidad de depurar y contar con un registro actualizado y confiable.</p>

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	06/09/2016
Fecha de Notificación	12/09/2016

OBSERVACION	SUGERENCIA
Durante el periodo del 1 de junio al 5 de agosto de 2016, resultaron 16 faltantes de caja por la cantidad de \$ 2,473.97, depositados en fechas posteriores, de los cuales, en algunos casos, se pagaron hasta con 17 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 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.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 3 hologramas de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, con números de folio 1518126, 1518311 Y 1518312 . Durante el transcurso de la auditoría fueron aclarados los 3 Hologramas faltantes, el folio número 1518126, se capturó con error en el sistema,	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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia	Fecha de Elaboración	06/09/2016
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016	Fecha de Notificación	12/09/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.		
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016		
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana		

registrándolo como 1818126 en el trámite de placas JMK8805, en tanto que los folios 1518311 y 1518312, según oficio 019/2016 , de fecha 7 de enero de 2016, correspondiente al informe mensual de diciembre de 2015, fueron inutilizados.
--

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

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Resultó un juego de placas de Automóviles Servicio Particular serie JLS9131 , pendiente de dotar por falta de calcomanía, inclusive este juego de placas fue recibido por la Oficina de Recaudación Fiscal, en remesa desde el mes de octubre de 2014.	Es importante que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, solicite la reposición de la calcomanía faltante, para que le sea enviada a la brevedad y evitar el rezago en cuanto a la dotación de este juego de placas. Informando oportunamente de los resultados obtenidos, a la Dirección General de Auditoría Interna.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	06/09/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	12/09/2016
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI



NO



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

OBSERVACION	SUGERENCIA												
<p>Se determinaron 13 trámites con irregularidades, 7 observaciones administrativas y 6 cargos por \$ 480.00, que se detallan a continuación:</p> <p>Los conceptos de las Observaciones son los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>OBSERVACIONES</th> <th>CONCEPTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Corregir número de clave vehicular en sistema.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Corregir valor de factura del vehículo en sistema.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Corregir número de serie en sistema.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Omitió anexar identificación del contribuyente.</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	OBSERVACIONES	CONCEPTO	1	Corregir número de clave vehicular en sistema.	3	Corregir valor de factura del vehículo en sistema.	1	Corregir número de serie en sistema.	2	Omitió anexar identificación del contribuyente.	7		<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>
OBSERVACIONES	CONCEPTO												
1	Corregir número de clave vehicular en sistema.												
3	Corregir valor de factura del vehículo en sistema.												
1	Corregir número de serie en sistema.												
2	Omitió anexar identificación del contribuyente.												
7													



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
06/09/2016

Fecha de Notificación
12/09/2016

Los principales conceptos de los Cargos son los siguientes:		
CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
1	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 300.00
5	Omisión de derechos por certificación de carta poder	\$ 180.00
6		\$ 480.00

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
A la fecha de nuestra revisión, se tenían 92 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 624,643.00 y 281 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
06/09/2016

Fecha de Notificación
12/09/2016

Del último reporte enviado por la Dirección General de Auditoría Interna a la Oficina de Recaudación Fiscal auditada, a la fecha, no presenta movimiento alguno por recuperaciones que pueda aclarar o solventar de cargos u observaciones, las cuales corresponden a **auditorías practicadas** durante los años de **1998 a 2015**.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.13. CARGOS DE GLOSA

	OBSERVACION	SUGERENCIA
1	Al 31 de julio de 2016, existía la cantidad de \$ 479.00 por cargos pendientes de aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas, dependiente de la Dirección de Contabilidad, los cuales, durante el transcurso de la auditoría, fueron recuperados en su totalidad.	Se Recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, para que informe de estas recuperaciones a la Dirección de Contabilidad y le sean descargados de su cuenta de responsabilidades.

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.	Arqueo de Ingresos.
E.1.1.A	Arqueo de Fondo Fijo de Caja.
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-16 Exp.- 0514/DA/0060/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 004, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de agosto de 2015 al 5 de agosto de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
06/09/2016

Fecha de Notificación
12/09/2016

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.

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL		
		CARGOS	IMPORTE	%
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	7	6	\$ 480.00	100.00
Bienes Muebles Faltantes	7	0	\$ -	0.00
Bienes Muebles sin Inventariar	33	0	\$ -	0.00
Total	47	6	\$ 480.00	486.00

Realizó

C.P. Luis Benjamín Lemus Fortoul

POR LA DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

Vo. Bo.

C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra

Autorizó

C.P.C. José Ricardo Arboleya Olivares

RECIBIDA POR EL AREA AUDITADA