



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/11/2017
Fecha de Notificación
8/12/2017

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION				SUGERENCIA
1	Se llevó a cabo verificación de 116 bienes que representan el 35.26% del total asignado a esta oficina de recaudación fiscal, el cual consta de 329 bienes, resultando un bien faltante, pendiente de aclarar , que es el siguiente:			Es conveniente que el Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante el área correspondiente para que le asignen un nuevo número de PESA a los bienes muebles que no lo tienen y aclare el bien que resultó faltante. Asimismo, se sugiere implementar un control interno de los bienes muebles y equipo de cómputo, con elaboración de resguardos, los que deberán ser firmados por el personal a quien se le asignen, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.
	NÚM	DESCRIPCIÓN	PESA	
	1	Impresora Láser Jet Hp M605dn Serie JPDCJDF09B	0304-10-021-002408	
Y uno que carece del número de pesa.				

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/11/2017

Fecha de Notificación
8/12/2017

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado de los arqueos practicados, resultó un faltante de caja por \$ 12.00 , mismo que fue pagado e incluido en el depósito efectuado.	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 junio al 11 de julio de 2017, resultaron 30 faltantes de caja por la cantidad de \$ 5,012.40 , los cuales ya fueron pagados, observándose que en algunos casos, los faltantes se pagaron con hasta 13 días de atraso.	Se Recomenda al Titular 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 5, que los cargos derivados de faltantes de caja, deberán ser pagados de inmediato



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/11/2017

Fecha de Notificación
8/12/2017

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

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACION

OBSERVACION	SUGERENCIA
Determinamos un faltante de un juego de placas de automóviles servicio particular serie número JNL3932 . Asimismo las placas 9HG7070 de remolques, figura en SIIF como dotada en la Oficina de Recaudación Fiscal número 097, ubicada en Tonalá, siendo que fue asignada a la recaudadora de Tlaquepaque.	Se recomienda al Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise el control de esta actividad , para evitar este tipo de observaciones; asimismo, se le recomienda que al momento de recibir las dotaciones de placas, sean revisadas y acusen recibo oportunamente, señalando las inconsistencias determinadas, para evitar que transcurra demasiado tiempo para detectar posibles faltantes o irregularidades en la dotación recibida. Por otra parte, deberá realizar las aclaraciones pertinentes respecto al juego de placas que aparece dotada en otra oficina.

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

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/11/2017
Fecha de Notificación
8/12/2017

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 296 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 607,504.50 y 283 observaciones administrativas.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 1998 a 2017.</p>	<p>Que el Titular 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"/>
----------------------	------------------------	---	------------------------------------

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>A la fecha de la revisión, no se recibió información por parte de la Unidad Departamental de Glosa de cuentas, dependiente de la Dirección de Contabilidad, respecto al saldo de cargos pendientes de solventar o aclarar por la Oficina de Recaudación Fiscal.</p>	<p>Se Recommenda al Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, solicite al área correspondiente, el pliego de observaciones vigentes y en forma desglosada e instruya al personal encargado de este control, para que una vez recibido el pliego, realice las aclaraciones pertinentes y dar cumplimiento a la normatividad establecida en el oficio 353/1996, de fecha 29 de febrero de 1996, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
30/11/2017

Fecha de Notificación
8/12/2017

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.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados
E.16.	Verificación del 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 el Titular 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:	28-17 Exp.- 0641/DA/0028/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 094, Tlaquepaque, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2016 al 8 de noviembre de 2017
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	30/11/2017
Fecha de Notificación	8/12/2017

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL		
		CARGOS	IMPORTE	%
Bienes muebles faltantes	1	0	\$ -	0.00
Bienes muebles sin número de pesa	1	0	\$ -	0.00
Arqueo de placas de circulación	0	1	\$ 1,130.00	100.00
Total	2	1	\$ 1,130.00	100.00

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