



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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
07/12/2017

Fecha de Notificación
15/12/17

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION			SUGERENCIA															
<p>Se realizó verificación física de 116 bienes que representan el 64.08% del total de Bienes Muebles y Equipo de Cómputo asignados a esta Oficina de Recaudación fiscal, el cual consta de 181 bienes, resultando 3 bienes que no tienen adherida la etiqueta de No. de PESA, 4 que carecen de número de PESA y 5 que no figuran en el inventario, de acuerdo a la siguiente cuadro:</p> <p>A) Bienes que no tiene etiqueta de No. de PESA</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NÚM</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>No. PESA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Escritoriolateral/secretaria/madera/gris/cajones/</td> <td>PESA 0403 01 037 000361</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Silla/apilable/metal/vinil/negro/</td> <td>PESA 0304 14 042 000024</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Impresora/hp/laser/4350</td> <td>PESA 0304 10 021 000255</td> </tr> </tbody> </table> <p>B) Bienes que carecen de No. de PESA</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Poste unifila / metalnylon /negro</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			NÚM	DESCRIPCIÓN	No. PESA	1	Escritoriolateral/secretaria/madera/gris/cajones/	PESA 0403 01 037 000361	2	Silla/apilable/metal/vinil/negro/	PESA 0304 14 042 000024	3	Impresora/hp/laser/4350	PESA 0304 10 021 000255	1	Poste unifila / metalnylon /negro		<p>El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal realice las gestiones necesarias ante el área correspondiente, y mediante oficio solicitar soporte documental de los bienes que no figuran en el inventario, así como los que carecen de número de PESA y así lograr tener actualizado el Inventario; informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.</p>
NÚM	DESCRIPCIÓN	No. PESA																
1	Escritoriolateral/secretaria/madera/gris/cajones/	PESA 0403 01 037 000361																
2	Silla/apilable/metal/vinil/negro/	PESA 0304 14 042 000024																
3	Impresora/hp/laser/4350	PESA 0304 10 021 000255																
1	Poste unifila / metalnylon /negro																	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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
07/12/2017

Fecha de Notificación
15/12/17

2	Silla visita / tubular / acrílico / hueso	
3	Mouse	
4	Impresora Lexmark	
C) Bienes que no figuran en el Inventario		
1	Escritorio secretarial / madera / gris / cajones	PESA 0403 01 004 000218
2	Guillotina para metal / rojo / bueno	PESA 0304 14 042 000024
3	Ventilador / pedestal / acrílico / negro	PESA 0304 02 028 000909
4	Silla apilable / metal / vinil / negro	PESA 0304 01 065 0515
5	Impresora Microm / HP LaserJet/M604DN	Pesa 01 10 021 002379

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Del arqueo de cajas, se determinaron 4 faltantes , los cuales fueron cubiertos en el transcurso de la auditoría, mediante depósitos.	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 irregularidades.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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	07/12/2017
----------------------	------------

Fecha de Notificación	15/12/17
-----------------------	----------

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

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Se determinaron 10 faltantes de caja por la cantidad de \$ 7,788.36, de los cuales, en algún caso, se pagó hasta con 43 días de atraso, quedando un saldo por recuperar al 28 de noviembre de 2017 de \$ 4,615.00. Cabe señalar que el faltante pendiente fue ocasionado por el efectivo pagado del ingreso de caja del día 28 de septiembre de 2017 a un contribuyente por el cobro excesivo de una tarjeta de crédito, sin apegarse al procedimiento autorizado.</p>	<p>Se Recomienda al jefe de la Oficina de Recaudación fiscal y a la Encargada de valores, supervise el control de los faltantes de caja e instruya a los cajeros para que se apeguen 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 y darles a conocer el procedimiento y lo establecido en el MOP_SEPAF_TOMO_IV_SEBSEFIN_PARTE3_2014</p>

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

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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
07/12/2017

Fecha de Notificación
15/12/17

OBSERVACION	SUGERENCIA
Como resultado del arqueo practicado, resultaron 17 hologramas faltantes , Codificación FGJFI-024.	Que el jefe 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.

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
No se localizó en la Oficina de Recaudación Fiscal, el juego de placas JNH 1742 , quedando pendiente el pago de \$1,130, conforme a la ley de Ingresos del Estado de Jalisco 2017. Así mismo se localizó el juego de placas con el número JNS 7268 con huellas de uso, sin que se haya sido dotado a la fecha.	Que el jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise el control de las placas asignados en los diferentes trámites vehiculares, para evitar este tipo de observaciones, y hacer la denuncia ante la Fiscalía General del Estado por las responsabilidades que pueda ocasionar el extravío del juego de placas JNH 1742 .



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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	07/12/2017
Fecha de Notificación	15/12/17

PROCEDIMIENTO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
----------------------	-------------------------------------	--------------------------

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

OBSERVACION	SUGERENCIA																								
<p>Se determinaron 8 trámites con irregularidades, de acuerdo al siguiente cuadro:</p> <p>A) Servidores Públicos responsables</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Obvs.</th> <th>Cargos</th> <th>\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rosa Miranda Flores</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Roberto Carlos Herrera Cisneros</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>3,748.00</td> </tr> <tr> <td>Rogelio González Ramírez</td> <td>0</td> <td>3</td> <td>307.00</td> </tr> <tr> <td>Totales</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>4,055.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>B) Conceptos de las Observaciones</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>OBSVS.</th> <th>/ CONCEPTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Omitió anexar copia del contrato de arrendamiento</td> </tr> </tbody> </table>		Obvs.	Cargos	\$	Rosa Miranda Flores	1			Roberto Carlos Herrera Cisneros	2	2	3,748.00	Rogelio González Ramírez	0	3	307.00	Totales	3	5	4,055.00	OBSVS.	/ CONCEPTO	1	Omitió anexar copia del contrato de arrendamiento	<p>Que el Jefe 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>
	Obvs.	Cargos	\$																						
Rosa Miranda Flores	1																								
Roberto Carlos Herrera Cisneros	2	2	3,748.00																						
Rogelio González Ramírez	0	3	307.00																						
Totales	3	5	4,055.00																						
OBSVS.	/ CONCEPTO																								
1	Omitió anexar copia del contrato de arrendamiento																								



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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	07/12/2017
-----------------------------	------------

Fecha de Notificación	15/12/17
------------------------------	----------

2	Omitió anexar copia de la impresión de la validación de la factura ante el SAT.	
3	Total	
C) Conceptos de Cargos		
		\$
2	Omisiones en Compra-Ventas	3,748.00
2	Certificaciones Carta-Poder	74.00
1	Holograma de Identificación	233.00
5	Totales	4,055.00

PROCEDIMIENTO **CON OBSERVACION** SI NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
--------------------	-------------------



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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
07/12/2017

Fecha de Notificación
15/12/17

<p>A fecha 27 de noviembre de 2017, se tenían 97 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 283,565.00 y 377 observaciones administrativas.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 2002 a 2016-2.</p> <p>Se determinaron los cargos correspondientes sin gestión para su recuperación, en virtud que la persona responsable de llevar a cabo esta actividad fue jubilada y no realizó la entrega recepción correspondiente.</p>	<p>Que el jefe 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>
--	--

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 Encargado 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:	29-17 Exp.- 0642/DA/0029/2017
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, 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
07/12/2017

Fecha de Notificación
15/12/17

RESUMEN:

CONCEPTO	OBVS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Revisión de Ingresos	0	1	\$ 4,615.00	33.54
Arqueo de Formas Valoradas	0	17	\$ 3,961.00	28.78
Arqueo de placas de circulación	0	1	\$ 1,130.00	8.21
Trámites de altas y canjes de Placas de Vehículos	3	5	\$ 4,055.00	29.47
Total	3	24	\$ 13,761.00	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