



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	17/11/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	22/11/2016
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION				SUGERENCIA																																
<p>Se realizó verificación de los bienes muebles, resultando 7 bienes faltantes, siendo los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NÚM</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>PESA</th> <th>RESGUARDANTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>BANDEJA 3 HP Q7817A</td> <td>SIN ETIQUETA</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>CPU MCA: HP MOD: 6005</td> <td>0404-013-10-004-000662</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5</td> <td>SIN ETIQUETA</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5</td> <td>SIN ETIQUETA</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>EQ. BIOMETRICO DE CONT. DACT., T. GROUND, TGSP800</td> <td>0404260-10-198-009987</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>CATALYST SWITCH</td> <td>SIN ETIQUETA</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>UPS OMNIVIS 500 TRIPP LITE</td> <td>0404-253-10-091-001362</td> <td>RAUL MORALES PEREZ</td> </tr> </tbody> </table> <p>12 bienes que no se encontraron inventariados y 21 que carecen del número de pesa.</p>				NÚM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE	1	BANDEJA 3 HP Q7817A	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ	2	CPU MCA: HP MOD: 6005	0404-013-10-004-000662	RAUL MORALES PEREZ	3	DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ	4	DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ	5	EQ. BIOMETRICO DE CONT. DACT., T. GROUND, TGSP800	0404260-10-198-009987	RAUL MORALES PEREZ	6	CATALYST SWITCH	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ	7	UPS OMNIVIS 500 TRIPP LITE	0404-253-10-091-001362	RAUL MORALES PEREZ	<p>Es conveniente que el Titular 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 del mismo o se encuentra destruido; asimismo, aclare los bienes que resultaron faltantes, informando de los avances logrados a esta Dirección General de Auditoría Interna.</p>
NÚM	DESCRIPCIÓN	PESA	RESGUARDANTE																																	
1	BANDEJA 3 HP Q7817A	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ																																	
2	CPU MCA: HP MOD: 6005	0404-013-10-004-000662	RAUL MORALES PEREZ																																	
3	DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ																																	
4	DISCO DURO INT. PC MCA: WD 500AAKX 3.5	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ																																	
5	EQ. BIOMETRICO DE CONT. DACT., T. GROUND, TGSP800	0404260-10-198-009987	RAUL MORALES PEREZ																																	
6	CATALYST SWITCH	SIN ETIQUETA	RAUL MORALES PEREZ																																	
7	UPS OMNIVIS 500 TRIPP LITE	0404-253-10-091-001362	RAUL MORALES PEREZ																																	



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
17/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 5 Hologramas de Movimiento Vehicular Codificación FGJFI-024, con números de folio 1439455, 1515625, 1516493, 1617784 y 1763680.	Se recomienda al Titular 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

Descripción

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	17/11/2016
Fecha de Notificación	22/11/2016

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Resultaron 4 juegos de placas de Automóviles Servicio Particular , series JMX6542, JMX6636, JNB1024, JNB1041 y 6 juegos de placas de Ómnibus Servicio Particular , series 9GPE01, 9GPE58, 9GPE60, 2GPF68, 2GPF74 y 5GPF64, pendientes de dotar por falta de engomado y de una de las láminas, respectivamente.	Es importante que el Titular de la Oficina de Recaudación Fiscal, solicite la reposición de los engomados y láminas faltantes , para que le sean enviadas a la brevedad y evitar el rezago en cuanto a la dotación de estos juegos de placas. Informando oportunamente de los resultados obtenidos, a la Dirección General de Auditoría Interna.

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

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

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron 49 trámites con irregularidades , 38 observaciones administrativas y 11 cargos por \$ 9,333.00 , que se detallan a continuación: Los conceptos de las Observaciones son los siguientes:	Que el Titular 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
17/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

OBSERVACIONES	CONCEPTO
2	Corregir clave vehicular en sistema.
5	Corregir valor de factura del vehículo en sistema.
2	Falta factura de origen en trámite.
2	Omitió anexar Constancia y holograma de afinación controlada.
2	Corregir nombre del contribuyente en registro en sistema.
1	Omitió anexar comprobante fiscal.
1	Omitió anexar denuncia por extravío de placa.
1	Permiso para prestar servicio público vencido.
14	Comprobante de domicilio sin vigencia.
7	Omitió enviar el vehículo al módulo de validación a inspección física.
1	Falta leyenda de endoso en factura.

38

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

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
1	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 7,984.00
6	Omisión de cobro de derechos por certificación de carta poder	\$ 216.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	17/11/2016
Fecha de Notificación	22/11/2016

3	Omisión cobro de derechos por holograma mediante identificación de factura.	\$ 678.00
1	Omisión de cobro de derechos por concepto de trámite de vehículos procedentes de otra entidad federativa con o sin baja.	\$ 455.00
11		\$ 9,333.00

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 80 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 154,421.00 y 347 observaciones administrativas.</p> <p>En oficio número 921/2016, de fecha 5 de octubre de 2016, emitido por el Lic. Raúl Morales Pérez, Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, envía soporte documental de cargos y observaciones pendientes de solventar para efecto de ser analizado y de ser procedente sean descargadas de su cuenta de responsabilidades.</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>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	17/11/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	22/11/2016
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA
Al 30 de septiembre de 2016, existía la cantidad de \$ 35,319.33 por cargos pendientes de aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas, dependiente de la Dirección de Contabilidad.	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado del control de esta actividad, 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 , de fecha 29 de febrero de 1996, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García.

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

Descripción

E.16. VERIFICACIÓN DE ARCHIVO Y SU ACOMODO

OBSERVACION	SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp.- 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
17/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

<p>Se verificó la documentación custodiada en el área de archivo correspondiente a los años de 2010 a la fecha, constatando que existe documentación vehicular en desorden.</p>	<p>Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado del control de esta actividad, para que realice una depuración de la documentación custodiada y en caso de ser necesario, solicitar la destrucción de aquella que se encuentre fuera de vigencia, previo análisis y revisión de la misma.</p>
---	--

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.1.1.1.	Cheques devueltos por diversas causas.
E.2.3.	Revisión de Ingresos.
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.

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 Jefe de la Oficina.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	34-16 Exp. - 0540/DA/0083/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 7 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
17/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL		
	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Bienes de activo fijo (Equipo de cómputo)	37	0	\$ -	0.00
Bienes de activo fijo (Mobiliario)	3	0	\$ -	0.00
Arqueo de hologramas de movimiento vehicular	0	5	\$ 1,130.00	10.80
Trámites de altas y canjes de placas de vehiculos	38	11	\$ 9,333.00	89.20
Total	78	16	\$ 10,463.00	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