



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	18/11/2016
----------------------	------------

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

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Descripción

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
De los bienes muebles, resultaron <b>8 no localizados (pendientes de aclarar); 17 bienes sin PESA y 12 bienes que no figuraban en inventario.</b> Asimismo se verificó el equipo de cómputo, determinándose <b>3 bienes no localizados (pendientes de aclarar); 1 bien con PESA deteriorado; 1 bien sin PESA, y 7 bienes que no figuraban en inventario.</b>	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>realice las gestiones</b> necesarias ante el área correspondiente, para que le sea actualizado el Inventario de Bienes Muebles y Equipo de Cómputo y se aclaren los no localizados y los que no figuraban en el inventario.

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Descripción

E.1.1 ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA

*Handwritten signature and initials*



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
18/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

Se determinó un <b>faltante de caja que no se ha pagado</b> , por la cantidad de <b>\$500.00</b> . El incidente se suscitó el día 8 de noviembre de 2016 en la caja "H" operada por Mónica Villegas Rubio.	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>mantenga una supervisión continua</b> respecto al manejo de los valores de la Oficina, e instruya a su personal subordinado para el reintegro inmediato de los faltantes que resulten diariamente.
--	--

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

Descripción

E.2.3 REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Dentro del periodo revisado se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$16,575.84 mismos que fueron cubiertos <b>con demora de 1 a 49 días</b> .	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>mantenga una supervisión continua</b> respecto al manejo de los valores y de la Oficina

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

Descripción

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:	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	18/11/2016
Fecha de Notificación	22/11/2016

OBSERVACION	SUGERENCIA
Resultaron 12 formatos faltantes correspondientes a Hologramas de Identificación de Factura por un importe de \$ 2,712.00.	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, de <b>seguimiento a la recuperación o aclaración de los formatos faltantes</b> , independientemente de la responsabilidad posterior que pudiera resultar por su mal uso. Asimismo se actualicen por el área encargada los oficios normativos correspondientes a <b>formas valoradas</b> con el propósito de unificar criterios y evitar confusión en su aplicación.

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Descripción

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

OBSERVACION	SUGERENCIA								
<p>Los servidores públicos que incurrieron en irregularidades son los siguientes :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO</th> <th>OBS. ADMVA S</th> <th>CARGOS</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IGNACIO SALMERON FERNANDEZ, JEFE DE OFICINA RECAUDADORA</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> </tbody> </table>	SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO	OBS. ADMVA S	CARGOS	IMPORTE	IGNACIO SALMERON FERNANDEZ, JEFE DE OFICINA RECAUDADORA	1	0	\$ 0.00	Se sugiere que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>emprenda acciones</b> a efectos de corregir las deficiencias señaladas e informe en su oportunidad de los resultados obtenidos a la Dirección General de Auditoría Interna. De igual manera se envíen con oportunidad los oficios normativos para
SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO	OBS. ADMVA S	CARGOS	IMPORTE						
IGNACIO SALMERON FERNANDEZ, JEFE DE OFICINA RECAUDADORA	1	0	\$ 0.00						



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
18/11/2016

<b>Fecha de Notificación</b>
22/11/2016

ROSA MIRANDA FLORES, CAJERO	1	0	0.00
ROGELIO GONZALEZ RAMIREZ, CAJERO	2	1	490.00
LETICIA GONZALEZ ROSAS, ANALISTA "A"	3	5	\$30,680.00
ROBERTO CARLOS HERRERA CISNEROS, ANALISTA "A"	3	2	7,330.00
TRAMITES CON ANTERIORIDAD A LA FECHA DEL OFICIO RECIBIDO 26 DE AGOSTO DE 2016.	3	12	59,172.00
<b>Total general</b>	<b>13</b>	<b>20</b>	<b>\$97,672.00</b>

este tipo de trámites a las áreas operativas para evitar este tipo de inconsistencias.

Los conceptos de los Cargos son:

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
3	OMISION DE COBRO DE DERECHOS DE VALIDACION DE LOS ELEMENTOS DE IDENTIDAD FISICA DE LOS AUTOMOTORES	\$ 870.00
17	OMISION DEL IMPUESTO DE ADQUISICION DE VEHICULOS AUTOMORES USADOS	96,802.00
20	<b>TOTALES</b>	<b>\$97,672.00</b>

Los concepto de las Observaciones Administrativas son:

OBS ADMVA	CONCEPTO
4	CREDECIAL DE ELECTOR VENCIDA
2	DOTACION DE PLACAS SIN ANTECEDENTES DE REGISTRO
1	IDENTIFICACION VENCIDA
1	IMPRESIÓN DE LA VERIFICACION DEL CFDI INCORRECTO
1	NO ANEXAR COPIA DEL COMPROBANTE DE AFINACION CONTROLADA
1	NO ANEXAR DENUNCIA CORRESPONDIENTE
1	OMITIO ANEXAR BAJA ORIGINAL
1	OMITIO ANEXAR COPIA DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
18/11/2016

Fecha de Notificación
22/11/2016

1	SIN ELEMENTOS DE PRUEBA DE VERIFICACION DOCUMENTAL		
13	TOTAL		

**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 <b>64 cargos</b> pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ <b>182,681.00</b> y <b>315 observaciones administrativas</b>.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de <b>2002 a 2016</b>.</p>	<p>Que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, de continuidad al Procedimiento Administrativo de Ejecución a los cargos determinados y <b>solicite en su caso</b> a los Contribuyentes la documentación faltante en los expedientes, así como <b>se hagan las correcciones</b> por errores en captura y se lleven a cabo las investigaciones pertinentes a efecto de solventar los pendientes.</p>

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

Descripción



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	18/11/2016
----------------------	------------

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

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>1</p> <p>Al 30 de septiembre de 2016, existían cargos por la cantidad \$ <b>72,214.00</b> 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> <p>1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja) por \$ <b>5,195.00</b>                  2. Diferencia en traslado de valores por \$ <b>41,019.00</b>                  3. Faltantes entre el ingreso y el depósito bancario por \$ <b>26,000.00.</b></p>	<p>Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>instruya al personal encargado de este control</b>, para que una vez recibido el pliego de observaciones, realice las aclaraciones pertinentes y <b>dar cumplimiento a la normatividad establecida</b> en el oficio <b>353/1996</b>, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.</p>

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.A	Arqueo de Fondo Fijo
E.1.1.1	Relación de Cheques Devueltos
E.3.1	Arqueo de Recibos Oficiales Numerados
E.4	Arqueo de Placas de Circulación
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 el Jefe de la Oficina.



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	35-16 Exp.- 0544/DA/0087/2016
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	1 de octubre de 2015 al 21 de octubre de 2016
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
18/11/2016

<b>Fecha de Notificación</b>
22/11/2016

**R E S U M E N:**

CONCEPTO	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Verificación de Bienes de Activo Fijo	37			
Verificación de Equipo de Cómputo	12			
Arqueo de Ingresos		1	\$ 500.00	0.50%
Arqueo de Formas Valoradas		12	\$ 2,712.00	2.69%
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo		20	\$ 97,672.00	96.82%
<b>Total</b>	<b>49</b>	<b>33</b>	<b>\$ 100,884.00</b>	<b>100.00%</b>

**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**