



CÉDULA DE RESULTADOS

Area / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	01-16 Exp.- 0482/DA/0032/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Período de revisión:	1 de mayo de 2015 al 9 de abril de 2016
Area Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
31/05/2016

Fecha de Notificación
03/06/2016

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

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS.

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Se realizó arqueo de caja los días 13 y 23 de mayo resultando faltantes por \$172.72 correspondiente a la caja "F" y \$0.70, correspondiente a la caja "S", los que fueron pagados en el transcurso de la revisión en recibos A29218000 y A29237977.</p> <p>Cabe mencionar que derivado del faltante del fondo fijo de caja, se observó que los cajeros carecen de la morralla suficiente para otorgar cambios, lo que conlleva a que se tengan que levantar de su lugar para buscar el cambio en otras cajas, ocasionando demoras en el servicio a los contribuyentes.</p> <p>Asimismo se observó que los cajeros ocasionalmente capturan en el SIIF una cantidad diferente del fondo fijo inicial, lo que se corrigió en el transcurso de la auditoría, tomando en cuenta lo establecido en el manual de recaudación 2011, de fecha 30 de junio de 2011, versión 01.</p>	<p>La jefa de la oficina revise, supervise y realice arqueos de caja continuamente para verificar el control del efectivo y el procedimiento y evitar este tipo de inconsistencias.</p>

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



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	01-16 Exp.- 0482/DA/0032/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2015 al 9 de abril de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	31/05/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	03/06/2016
-----------------------	------------

E.1.1.A ARQUEO DE FONDO FIJO.

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó arqueo al fondo fijo de caja, verificando el efectivo por la cantidad de \$8,700.00 y confrontándose contra la copia del recibo ampara la cantidad por \$24,000.00, los asignados a la oficina, resultando un faltante de \$15,300.00, formulándose el acta 0006/2016 el 18 de mayo de 2016, enviada a la Subsecretaría de finanzas.	La Jefa de la oficina vigile y realice arqueos de caja periódicamente para verificar el control del efectivo y evitar este tipo de inconsistencias.

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

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS.

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó revisión de los cheques devueltos en la oficina de Recaudación Fiscal, por el periodo del 1 de mayo de 2015 al 5 de mayo de 2016, resultando un cheque pendiente de pago por \$12,029.50, sin requerir y 13 cheques pendientes del cobro del 20% de indemnización por la cantidad de \$139,819.76, en virtud que se encuentran pendientes de la resolución del recurso.	La Jefa de la Oficina de Recaudación Fiscal, de continuidad al Procedimiento Administrativo de Ejecución correspondientes al cheque pendiente de pago.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	01-16 Exp.- 0482/DA/0032/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Período de revisión:	1 de mayo de 2015 al 9 de abril de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
31/05/2016

Fecha de Notificación
03/06/2016

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.2.3. REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$ 34,020.25 pendientes de pago, correspondientes al periodo del 1 de abril al 12 de mayo de 2016 y de la auditoría. mismos que fueron pagados en el transcurso	Se recomienda a la Jefa de la Oficina de Recaudación Fiscal, se apegue a lo establecido en el oficio circular DGI 758/05 de fecha 13 de abril de 2005 emitido por el entonces Director General de Ingresos el Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos, en el cual se menciona ..." será responsabilidad del Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal que corresponda, el realizar depósito de la recaudación de los ingresos, que obtenga diariamente, el mismo día, ...

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD



CÉDULA DE RESULTADOS

Area / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	01-16 Exp.- 0482/DA/0032/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2015 al 9 de abril de 2016
Area Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
31/05/2016

Fecha de Notificación
03/06/2016

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>A la fecha de nuestra revisión, existían 9 cargos pendientes de solventar y/o aclarar con un importe de \$ 40,860.26, correspondientes al 20% de indemnización por cheques sin fondos entregados a la Recaudadora.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a la auditoría practicada en el año 2015.</p>	<p>El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, de continuidad al Procedimiento Administrativo de Ejecución correspondientes a los cargos determinados, así como realizar las correcciones por errores en captura y se lleven a cabo las investigaciones pertinentes a efecto de solventar los cargos pendientes.</p>

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.	Arqueo de Ingresos.
E.2.3.	Revisión de Ingresos.
E.3.	Formas Valoradas.
E.12.	Cargos Efectuados por Auditorías practicadas con anterioridad

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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	01-16 Exp.- 0482/DA/0032/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 125, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2015 al 9 de abril de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
31/05/2016

Fecha de Notificación
03/06/2016

RESUMEN:

CONCEPTO	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Arqueo de Fondo fijo	0	1	\$ 15,300.00	9.15
Cheques devueltos por diversas causas	0	1	\$ 12,029.50	7.20
Cheques devueltos (indemnización del 20% pendientes de pago).	0	13	\$ 139,819.76	83.65
Total	0	15	\$ 167,149.26	100.00

POR LA DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

Realizó

C. Miguel Ángel Castillo Aguayo.

Vo. Bo.

C.P.A. Juan Manuel Rodríguez Ibarra

Autorizó,

C.P.C. José Ricardo Arboleya Olivares

RECIBIDA POR EL AREA AUDITADA