



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
21/10/2015

Fecha de Notificación
06/11/2015

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

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó verificación física de los bienes muebles, resultando un bien que tiene número de pesa incompleto y 6 que no se encontraron relacionados en el inventario.	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante el área correspondiente, para que le sean restituidos los números de pesa faltantes o destruidos de aquellos bienes que carecen del mismo, igualmente, para que le sea actualizado el Inventario de Bienes Muebles en esta Oficina de Recaudación Fiscal

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

E.1.1. ARQUEO DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo, resultó un faltante de \$ 1,873.00 del día 21 de septiembre de 2015 de la caja K operada por María Isabel de Alba Barba .	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, se apege a lo establecido en el oficio circular DGI 758/05 de fecha 13 de abril de 2005



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
21/10/2015

Fecha de Notificación
06/11/2015

	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 <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------

E.2.3 REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$ 8,826.13 , de los cuales 2 cajeros suman la cantidad de \$ 8,415.81 , mismos que en algunos casos se depositaron con 5 y 14 días de retraso, de acuerdo al siguiente cuadro:	Se recomienda al Jefe 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, " ...



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
21/10/2015

Fecha de Notificación
06/11/2015

Servidor Público	Caja	Fecha del Ingreso	Faltante	Fecha del depósito	Días de Retraso
Joel Sánchez Anguiano	"J"	13/08/2015	488.00	18/08/2015	5
Joel Sánchez Anguiano	"J"	26/08/2015	502.00	03/09/2015	8
Joel Sánchez Anguiano	"J"	08/09/2015	18.56	10/09/2015	2
Joel Sánchez Anguiano	"J"	10/09/2015	505.56	15/09/2015	5
			1,514.12		
Martha Graciela Olivares Martínez	"A"	19/08/2015	799.00	03/09/2015	15
Martha Graciela Olivares Martínez	"A"	01/09/2015	6,079.00	02/09/2015	1
Martha Graciela Olivares Martínez	"A"	04/09/2015	23.69	15/09/2015	11
			6,901.69		
Depósitos desfasados			8,415.81		

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

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultó que en la entrega de 316 formatos correspondientes a la forma Codificación FGJFI-018-D Certificación de Actas, folios 5936685 al 5937000 entregados al Módulo del Registro Civil con fecha 10 de septiembre de 2015 fueron pagados o aclarados hasta el 7 de octubre de 2015 contraviniendo el procedimiento que señala la normatividad para este fin.	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise el control de las dotaciones de los formatos al Módulo del Registro Civil e instruya al encargado del área, para que se apege a las instrucciones contenidas en el el oficios DGI-642/2011 , de fecha 6 de mayo de 2011, emitido por la entonces



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	21/10/2015
Fecha de Notificación	06/11/2015

Por otra parte, resultaron **faltantes 57 hologramas**; en el transcurso de la auditoría **se aclararon 39**, quedando **pendientes 18** por la cantidad de **\$ 3,924.00** de Movimiento Vehicular Codificación **FGJFI-024**, de acuerdo al siguiente cuadro:

SERVIDOR PUBLICO	HOLOGRAMAS FALTANTES		IMPORTE
JULIO CESAR CASTRO DIAZ, AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1134118	1	\$ 218.00
MARIA ARACELI CASAS MARTINEZ, CAJERA	1064632 y 1064635	2	\$ 436.00
JOEL SANCHEZ ANGUIANO, CAJERO	979405 y 979980	2	\$ 436.00
MARIA ISABEL DE ALBA BARBA, CAJERA	977807, 1135364, 1230200, 1062080	4	\$ 872.00
MARTHA GRACIELA OLIVAREZ MARTINEZ, CAJERA	1064409 y 1064410	2	\$ 436.00
PATRICIA RIVERA AYALA, EXSERVIDOR PUBLICO	978526	1	\$ 218.00
RAQUEL AGREDANO GOMEZ, EX SERVIDOR PUBLICO	1062007, 978749 y 978750	3	\$ 654.00
ROSALIA CISNEROS NAVARRO, EXSERVIDOR PUBLICO	1231498 y 1231700	2	\$ 436.00
SIN FIRMA DE RECIBIDO	1063435	1	\$ 218.00
Total		18	\$ 3,924.00

Directora General de Ingresos, L.C. y Abog. Ruth Mercedes Jiménez Sánchez, en el cual se menciona ...” ... Por este conducto le hago de su conocimiento los lineamientos para la dotación de formas codificación 18-D a las Oficinas de Registro Civil,, el cual es el siguiente:

- La Oficina del Registro Civil del Estado, deberá solicitar mediante oficio dirigido al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, la dotación de las formas.
- Las formas requeridas serán entregadas por la oficina recaudadora, previo recibo detallado, expedido por el titular del registro Civil.
- El pago de las formas entregadas, deberá realizarse en un periodo de 5 días hábiles, debiendo cubrir la totalidad del adeudo para continuar entregando formas al Registro Civil.

.....
.....”



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	21/10/2015
----------------------	------------

Fecha de Notificación	06/11/2015
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Resultó faltante el juego de placas de Motocicletas, serie L1DZJ debido a que se dotó en forma errónea por la serie L1DZL por lo que en el transcurso de la Auditoría, se realizó Baja y Alta de las mismas por un importe de \$ 83 y \$ 241.00 ; de igual forma se recuperó la cantidad \$ 1,060.00 , por omisión de cobro en las dotaciones de placas específicas correspondientes a las series JMH4822 Y JU53917 .	Es importante que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise estas actividades y aplique en lo futuro lo señalado en el artículo 24 inciso 1 a) fracción 1 de la Ley de Ingresos del Estado de Jalisco 2015.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

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

OBSERVACION	SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

Area / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
21/10/2015

Fecha de Notificación
06/11/2015

Se determinaron **15 trámites con irregularidades**, **2** observaciones administrativas y **13** cargos por \$ **49,868.00**, de los cuales fueron recuperados en el transcurso de la auditoría **7** cargos por \$ **4,208.00** quedando pendientes **2 observaciones** y **6 cargos** por la cantidad de \$ **45,660.00**.

Los servidores públicos que incurrieron en irregularidades son los siguientes :

SERVIDOR PUBLICO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE
LIC RAUL MORALES PEREZ	1	1	\$ 440.00
L.C.P. REYNALDA RODRIGUEZ GALLEGOS, EXSERVIDOR PUBLICO	1	4	\$ 44,795.00
MARIA DE JESUS BRAVO CHAVEZ, AUXILIAR ADMINISTRATIVO		1	\$ 425.00
Total general	2	6	\$ 45,660.00

Los conceptos de las **Observaciones** son:

OBSERVACIONES	CONCEPTO
1	Falta copia de Prórroga
1	Falta copia de RFC
2	

Los conceptos de los **Cargos** son:

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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Area / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	21/10/2015
Fecha de Notificación	06/11/2015

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
3	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 46,060.00
1	Identificación de Factura mediante Holograma	\$ 218.00
2	Omisión de derechos por la verificación de documentos para comprobar la autenticidad de los mismos	\$ 540.00
7	Omisión de derechos de trámite de alta	\$ 3,050.00
13		\$ 49,868.00

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
A la fecha de nuestra revisión, se tenían 55 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 141,014.00 y 399 observaciones administrativas .	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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	21/10/2015
Fecha de Notificación	06/11/2015

Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de **1998 a 2015**.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Al 31 de agosto de 2015, existía 64 cargos por la cantidad \$ 37,454.00 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> <ol style="list-style-type: none"> 1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja) 16 cargos por \$ 2,447.32 2. Diferencia en traslado de valores 46 cargos por \$ 33,807.25 3. Faltantes por diferencia entre el ingreso y el depósito bancario 2 cargos \$ 1,119.00 	<p>Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al personal encargado de este control, 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, emitido por el entonces Director General de Ingresos, Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
21/10/2015

Fecha de Notificación
06/11/2015

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

D.1.	Fondo fijo para gastos urgentes.
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 la Encargada de la Oficina.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	20-15 Exp.- 0397/DA/0038/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 002, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de septiembre de 2014 al 10 de septiembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	21/10/2015
Fecha de Notificación	06/11/2015

R E S U M E N:

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL		
		CARGOS	IMPORTE	%
Arqueo de Ingresos	0	1	\$ 1,873.00	3.64
Arqueo de Hologramas de movimiento vehicular	0	18	\$ 3,924.00	7.63
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	2	6	\$ 45,660.00	88.73
Total	2	25	\$ 51,457.00	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