CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO □

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS.

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Existen **10 cheques** pendientes de pago del 20% de la indemnización por los cheques devueltos, por $ 347,345.20, pendientes de recuperación, en vista de que los contribuyentes presentaron solicitud para la autorización de la condonación de la indemnización a la Dirección General de Ingresos, y uno expedido por **Teléfonos de México, SA. de CV. por $36,774.00,** devuelto el 19 de enero de 2015, **sin gestión de cobro.**	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise y vigile la situación actual del estado de cobro del cheque devuelto para su recuperación de conformidad con **el Art. 72 del Código Fiscal del Estado de Jalisco.**

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO □

E.2.3. REVISIÓN DE INGRESOS.

	OBSERVACION	SUGERENCIA

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

	Resultó pendiente de pago un faltante de caja por **$499.94,** que corresponde a Yesenia Bueno Estrada del 21 de mayo de 2015, que funge como cajero en la caja "J".	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, supervise el control de los faltantes de caja **e instruya al encargado de valores** se apegue al **Oficio 353/96, punto V, del 29 de febrero de 1996,** emitido por el **Lic. Jorge Camarena García, el entonces Director General de Ingresos.**

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO ☐

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Resultaron **14 Hologramas** de Movimiento Vehicular (FGJFI-024), inutilizadas de fechas anteriores, custodiadas por la encargada de llevar el control.	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado de llevar el control de hologramas para realice las gestiones pertinentes **para que remita los hologramas inutilizados** al lugar que marca el **oficio 395/2012,** emitido por el entonces Director de Recaudación Metropolitana, **Ángel Martín Camarena Coronado el 30 de agosto de 2012.**

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO ☐

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:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

	OBSERVACION	SUGERENCIA
	Existen en bodega 9 cajas de placas de deshecho sin cortar y 30 cortadas.	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado del control de placas para que de conformidad al oficio **870/2006,** firmado por el **CPC. Enrique Bernardo Maciel Delgado, Director General el 22 de septiembre de 2006,** realice las gestiones pertinentes para la recolección semanal.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO ☐

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

Se determinaron **59 trámites con irregularidades**, **51** observaciones administrativas y **8** cargos por **$ 13,435.00**, que se detallan a continuación:

Los conceptos de las **Observaciones** son los siguientes:

OBSERVACIONES	CONCEPTO
19	Omisión de los anexos de la impresión de la verificación del SAT.
1	Comprobantes de domicilio con antigüedad mayo a los 3 meses.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

25	Omitió anexar copia de la carta poder simple
2	Corregir número de serie del vehículo. Corregir cantidad del vehículo.
1	Omitió mandar vehículo al centro de validación
4	Omitió anexar copia del acta constitutiva
52	

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

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
3	Omisión de los cobros de los derechos por la certificación de la carta poder.	$103.00
2	Diferencia de Tenencia	$292.00
3	Omisión de cobro de compraventas	$13,040.00
8		**$13,435.00**

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO ☐

E.10.A REGISTROS DE TRÁMITES DE VEHÍCULOS QUE CONTIENEN ERRORES.

	SUGERENCIA

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

OBSERVACIÓN

OBSERVACIONES	CONCEPTO	
22	Errores en claves vehiculare	Dotaciones de placas en diferentes años que fueron capturados erróneamente en la clave vehicular que presenta como vehículo en línea indefinida.
22		

Es **importante** que los errores señalados se corrijan a la brevedad posible con la finalidad de tener un padrón actualizado y confiable.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI ■ NO □

E.13. CARGOS DE GLOSA

Al 22 de junio existían la cantidad de $23,947.34 de cargos pendientes a aclarar ante la Unidad Departamental de Glosa de cuentas de la Dirección de Contabilidad que corresponden a los siguientes conceptos:

1._ Faltantes en póliza del ingreso (sierre de caja) al 30 de abril de 2015 $8,958.34
2._ Diferencia en traslado de valores al 30 de abril de 2015 $13,605.00
3._ Faltantes por diferencia entre el ingreso y el depósito bancario al 30 de abril de 2015 $440.00
4._ Faltantes por cargos en liquidación (impuestos cobrados de menos) al 30 de abril de 2015 $480.00

OBSERVACION	SUGERENCIA
En entrevista con Boris de la O Marroquín, manifiesta que desconocía la existencia de los cargos señalados debido a que la Dirección de Contabilidad no les había informado desde el 2013.	Se Recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado, para que una vez recibido el pliego de observaciones, realice las aclaraciones pertinentes y dar cumplimiento a la normatividad establecida al **oficio 353/1996,** emitido por el entonces Director General de Ingresos el **Lic. Jorge Camarena García el 29 de febrero de 1996.**

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

D.1.	Fondo fijo para gastos urgentes.
E.1.1.	Arqueo de Ingresos.
E.1.1.A.	Arqueo de fondo fijo.
E.3.	Arqueo de formas valoradas.
E.3.1.	Arqueo de recibos oficiales numerados.
E.4	Arqueo de placas.

De las observaciones determinadas en el desarrollo de esta auditoría, se le pide informar del resultado de las gestiones realizadas a esta Dirección General de Auditoría Interna.

Por lo que se apercibe el debido cumplimiento de los puntos observados, en caso de reincidir se procederá en términos del art. 55 fracciones I, II y XIV de la Ley de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios. Así como los artículos 61, 62 y 72 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

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 Oficina.

CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	13-15 Exp.- 0382/DA/0023/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de mayo de 2014 al 3 de junio de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
29/06/2015

Fecha de Notificación
08/07/2015

R E S U M E N:

Cheques Devueltos	0	11	$ 347,345.50	96.14
Revisión de Ingresos	0	1	$ 499.94	0.14
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	51	8	$ 13,435.00	3.72
Total	**51**	**20**	**$ 361,280.44**	**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