



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	5/08/2016
Fecha de Notificación	16/08/2016

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

C.2 VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO.

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se inventariaron los bienes muebles, resultando 7 pendientes de aclarar, 80 pendientes de inventariar y 5 que carecen de la etiqueta (PESA) con el número de inventario.	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante la Dirección de Recursos Materiales para que actualicen el inventario de la Oficina Recaudadora.

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

C.2-A VERIFICACIÓN DE BIENES DE EQUIPO DE CÓMPUTO.

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se inventariaron bienes muebles, resultando 10 bienes pendientes de aclarar, 24 pendientes de inventariar, 81 carecen de la etiqueta (PESA) del número de inventario así como 8 que se encuentran en la relación del inventario de Recursos Materiales y que fueron dados de baja con documentación oficial.	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante la Dirección de Tecnología de Información en el área correspondiente, para para que estos últimos actualicen el inventario de la Oficina Recaudadora, así como darle número de inventario a los que no lo tienen.



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>	5/08/2016
<b>Fecha de Notificación</b>	16/08/2016

<p>A) Pendientes de Inventariar</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 Scanner</li> <li>2 Mouses HP</li> <li>7 Teclados</li> <li>1 Monitor</li> <li>4 Computadoras (AMDA)</li> <li>4 Mouses (AMDA)</li> <li>4 Teclados (AMDA)</li> <li>1 Impresora</li> </ul> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <p>24</p>	<p>B) Sin Número de PESA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>5 Bandejas 3 HP</li> <li>5 Bandejas p/imprimir Laser</li> <li>13 Impresoras</li> <li>3 Monitores MCA</li> <li>21 Mouses</li> <li>2 Terminales pto. Venta</li> <li>19 Teclados MCA HP</li> <li>3 Teclados HP Mod. KV</li> <li>3 Teléfonos mca. Cisco</li> <li>7 Varios</li> </ul> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <p>81</p>
---	--



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	5/08/2016
Fecha de Notificación	16/08/2016

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

E.1.1.A. ARQUEO DE FONDO FIJO.

OBSERVACION	SUGERENCIA
El Jefe de la Oficina Recaudadora, realizó una compra de <b>5 sumadoras</b> , autorizada por el Lic. Luis Humberto Velázquez Beltrán (de manera verbal), por la cantidad de <b>\$3,500.00</b> del efectivo correspondiente a Deudores del Erario en esa Oficina Recaudadora.	El Jefe de la Oficina Recaudadora, en compras de este tipo, debe solicitar la autorización oficial por escrito.

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS.

OBSERVACION	SUGERENCIA
Existe la cantidad de <b>\$103,717.00</b> , correspondiente al <b>20% de indemnización</b> por el cheque <b>No. 10267 devuelto</b> el 16 de octubre de 2015, girado por A.M.DA, sin existir gestión de cobro, en virtud que hasta el día 15 de julio de 2016, la Asociación solicita la condonación mediante el Oficio DG-025-16 ante el Lic. Jesús Jaime Cervantes Cervantes, Director General de Ingresos.	El jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>vigile</b> este tipo de transacciones y evitar que transcurra el tiempo sin realizar el cobro o la resolución correspondiente.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	5/08/2016
Fecha de Notificación	16/08/2016

**PROCEDIMIENTO**                      CON OBSERVACION                      SI                       NO

E.2.3. REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinó un faltante de caja por la cantidad de \$ 396.00, la cual se pagó parcialmente en el transcurso de la revisión, quedando pendiente de pago la cantidad de \$106.00.	Se solicita al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>se apegue a lo establecido</b> en el oficio circular <b>DGI 758/05</b> 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, <b>el mismo día,</b> “ ...

**PROCEDIMIENTO**                      CON OBSERVACION                      SI                       NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
5/08/2016

<b>Fecha de Notificación</b>
16/08/2016

<p>Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes <b>10 hologramas</b> correspondientes a la Codificación FGJFI-024, holograma de movimiento vehicular, folios 1422036, 1480043, 1486602, 1655324, 1565240, 1658600, 1567286, 1658350, 1659153, 1698439, quedando pendiente el pago por la cantidad de <b>\$2,260.00</b>; \$226.00 por holograma como se establece en el art. 24 fracc. XXVII de la Ley de Ingresos del Estado para el 2016.</p>	<p>Se recomienda al Jefe de la Recaudadora para que instruya a personal responsable, para que al recibir las formas valoradas se revisen, como lo establece el oficio <b>1228/2003</b> emitido por e entonces Director General de Ingresos, el Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos.</p>
--	---

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

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultó faltante <b>un juego de placas correspondiente a automóvil de servicio particular JMH1568</b> y una placa de remolque número <b>8HG9690</b>, presentando en el transcurso de la revisión la denuncia correspondiente ante la Fiscalía General del Estado.</p>	<p>Se recomienda al Jefe de la Recaudadora, instruya al personal responsable para llevar un mejor control y se realicen las denuncias correspondientes oportunamente, al percatarse del extravío de las placas.</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	5/08/2016
Fecha de Notificación	16/08/2016

--	--

**PROCEDIMIENTO** CON OBSERVACION SI  NO

E.10. TRAMITES DE ALTAS Y CANJES DE PLACAS DE VEHICULOS.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA																				
<p>Se determinaron <b>11 trámites con irregularidades</b>; <b>6</b> observaciones administrativas y <b>5</b> cargos por \$ <b>180.00</b>, que se detallan a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Responsable</th> <th>Nombramiento</th> <th>Adscrito a:</th> <th>Obsv.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hugo Fco. Robles Ramos</td> <td>Jefe de Oficina Recaudadora</td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Vanesa D'Quiroga Palacios</td> <td>Jefe de Sección</td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Ana Cristina Haro Fariás</td> <td>Analista "B"</td> <td></td> <td>4</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>6</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Los principales conceptos de las Observaciones son los siguientes:</p>	Responsable	Nombramiento	Adscrito a:	Obsv.	Hugo Fco. Robles Ramos	Jefe de Oficina Recaudadora		1	Vanesa D'Quiroga Palacios	Jefe de Sección		1	Ana Cristina Haro Fariás	Analista "B"		4	<b>TOTAL</b>			<b>6</b>	<p>Que el Jefe de Oficina Recaudadora, <b>emprenda acciones</b> a efectos de erradicar las deficiencias señaladas, supervisando al personal encargado de realizar estos trámites con la finalidad de que se apeguen estrictamente a las normas vigentes en cada tipo de trámite.</p>
Responsable	Nombramiento	Adscrito a:	Obsv.																		
Hugo Fco. Robles Ramos	Jefe de Oficina Recaudadora		1																		
Vanesa D'Quiroga Palacios	Jefe de Sección		1																		
Ana Cristina Haro Fariás	Analista "B"		4																		
<b>TOTAL</b>			<b>6</b>																		



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	5/08/2016
Fecha de Notificación	16/08/2016

\*Correcciones en la factura del vehículo.  
\* Omitir los formatos F2 ó F3 vigente a contribuyentes extranjeros.

\*) Por Cargos.

Responsable	Nombramiento	Adscrito a:	Cargos	Importe
Irene Serrano Pérez	Jefe de oficina "A"		4	\$ 144.00
Ana Cristina Haro Farías	Analista "B"		1	\$ 36.00
<b>TOTALES:</b>			<b>5</b>	<b>\$ 180.00</b>

Los diferentes conceptos de los cargos determinados son:  
\*Omisión en cobro de certificación de Carta Poder.

Que el Jefe de Oficina Recaudadora, **emprenda acciones** a efectos de erradicar las deficiencias señaladas, supervisando al personal encargado de realizar estos trámites con la finalidad de que se apeguen estrictamente a las normas vigentes en cada tipo de trámite.

**PROCEDIMIENTO**

CON OBSERVACION

SI

NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN

SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

<b>Área / Departamento Revisor:</b>	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
<b>No. de Revisión / Auditoría:</b>	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
<b>Título:</b>	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
<b>Fecha / Periodo de revisión:</b>	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
<b>Área Revisada / Auditada:</b>	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>	5/08/2016
<b>Fecha de Notificación</b>	16/08/2016

<p>A la fecha de nuestra revisión, existían <b>118 cargos</b> pendientes de solventar y/o aclarar con un importe de \$ <b>501,733.14</b> y <b>306 observaciones administrativas</b>.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a la auditoría practicada en los años 2002, 2005, 2006, 2009, 2010, 2011, 2013, 2014, 2015 y 2016, mostrándonos en el trascurso de la revisión el oficio <b>444/2016</b> del 7 de julio de 2016, mismo que fue remitido a la Dirección General de Auditoría para acreditar la documentación y el descargo de los cargos que procedan.</p>	<p>El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, <b>debe dar continuidad</b> al Procedimiento Administrativo de Ejecución correspondientes a los cargos determinados, <b>así como realizar</b> 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.3.1.	Existencia Física de Recibos Oficiales Numerados.
E.13.	Cargos de Glosa fincados por la Dirección de Contabilidad
E.16	Verificación del 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

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	17-16 Exp.- 0502/DA/0052/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 005, Guadalajara, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	25 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

<b>Fecha de Elaboración</b>
5/08/2016

<b>Fecha de Notificación</b>
16/08/2016

RESUMEN:

CONCEPTO	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO	0	7	\$ -	0.00
VERIFICACIÓN DE BIENES DE EQUIPO DE CÓMPUTO	0	10	\$ -	0.00
ARQUEO DE FONDO FIJO	0	1	\$ 3,500.00	3.19
CHEQUES DEVUELTOS (CORRESPONDIENTE AL 20%)	0	1	\$ 103,717.00	94.49
REVISIÓN DE INGRESOS	0	1	\$ 103.00	0.09
ARQUEO DE FORMAS VALORADAS	0	10	\$ 2,260.00	2.06
TRÁMITE DE ALTA Y CAJE DE PLACAS DE VEHÍCULOS	6	5	\$ 180.00	0.16
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>35</b>	<b>\$ 109,760.00</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