



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó verificación de los bienes muebles en la Oficina, resultando 2 bienes no localizados; 2 que tiene número de PESA incompleto y 10 que carecen de número de PESA.	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

NO

E.2.3 REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

Se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$ **17,248.41**, señalando el tiempo transcurrido del depósito por cada uno de los faltantes de caja correspondientes a los cajeros, que depositaron con 5 y hasta 51 días de retraso, de acuerdo al siguiente cuadro, mismos que fueron solventados en el transcurso de la revisión.

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,** " ...

Servidor Público	Caja	Fecha del Ingreso	Faltante	Fecha del depósito	Días de Retraso
Claudia del Carmen Vigo Saldaña	"A"	14/08/2015	58.00	28/10/2015	51
Claudia del Carmen Vigo Saldaña	"A"	28/08/2015	336.00	28/10/2015	41
			394.00		
Sara Silva López	"G"	03/08/2015	598.00	29/09/2015	41
Sara Silva López	"G"	11/08/2015	838.77	29/09/2015	34
Sara Silva López	"G"	12/08/2015	1.00	08/10/2015	40
Sara Silva López	"G"	17/08/2015	450.00	25/09/2015	27
Sara Silva López	"G"	20/08/2015	33.60	08/10/2015	32
Sara Silva López	"G"	21/08/2015	2,782.00	27/10/2015	44
Sara Silva López	"G"	25/08/2015	41.00	29/09/2015	23
Sara Silva López	"G"	31/08/2015	141.00	29/09/2015	21
Sara Silva López	"G"	14/09/2015	277.00	29/09/2015	15
Sara Silva López	"G"	18/09/2015	32.30	08/10/2015	23
Sara Silva López	"G"	09/09/2015	15.00	08/10/2015	22
Sara Silva López	"G"	11/09/2015	422.00	15/09/2015	1
Sara Silva López	"G"	17/09/2015	163.00	08/10/2015	14
Sara Silva López	"G"	18/09/2015	269.10	09/11/2015	34
Sara Silva López	"G"	21/09/2015	2,881.00	09/11/2015	33
Sara Silva López	"G"	22/09/2015	785.02	08/10/2015	11
Sara Silva López	"G"	25/09/2015	72.00	10/11/2015	30
Sara Silva López	"G"	05/10/2015	42.00	09/11/2015	24
Sara Silva López	"G"	13/10/2015	37.00	09/11/2015	18
Sara Silva López	"G"	22/09/2015	785.02	08/10/2015	11
			10,665.81		
Mónica Villegas Rubio	"H"	29/09/2015	30.00	20/10/2015	13
Mónica Villegas Rubio	"H"	05/10/2015	2,127.00	20/10/2015	9
Mónica Villegas Rubio	"H"	08/10/2015	154.00	20/10/2015	7
			2,311.00		
Germán Mendoza Romero	"L"	15/09/2015	4.00	09/11/2015	36
Germán Mendoza Romero	"L"	17/09/2015	47.80	09/11/2015	34
			51.80		

[Handwritten signatures]



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp. - 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

Bertha Neri Vázquez	"Q"	04/08/2015	72.00	11/08/2015	5
Bertha Neri Vázquez	"Q"	05/08/2015	65.00	11/08/2015	4
Bertha Neri Vázquez	"Q"	17/08/2015	29.00	11/08/2015	2
Bertha Neri Vázquez	"Q"	11/08/2015	56.00	21/08/2015	8
Bertha Neri Vázquez	"Q"	13/08/2015	71.53	21/08/2015	6
Bertha Neri Vázquez	"Q"	14/08/2015	50.93	21/08/2015	5
Bertha Neri Vázquez	"Q"	17/08/2015	14.88	21/08/2015	4
Bertha Neri Vázquez	"Q"	18/08/2015	83.00	02/09/2015	11
Bertha Neri Vázquez	"Q"	19/08/2015	11.00	02/09/2015	10
Bertha Neri Vázquez	"Q"	20/08/2015	46.00	02/09/2015	9
Bertha Neri Vázquez	"Q"	25/08/2015	24.00	02/09/2015	6
Bertha Neri Vázquez	"Q"	27/08/2015	153.00	08/09/2015	8
Bertha Neri Vázquez	"Q"	02/09/2015	3.34	08/09/2015	4
Bertha Neri Vázquez	"Q"	03/09/2015	1.00	08/09/2015	3
Bertha Neri Vázquez	"Q"	04/09/2015	295.00	09/11/2015	2
Bertha Neri Vázquez	"Q"	10/09/2015	24.00	25/09/2015	10
Bertha Neri Vázquez	"Q"	17/09/2015	587.00	30/09/2015	9
Bertha Neri Vázquez	"Q"	18/09/2015	53.00	25/09/2015	5
Bertha Neri Vázquez	"Q"	21/09/2015	336.23	25/09/2015	4
Bertha Neri Vázquez	"Q"	22/09/2015	74.00	25/09/2015	3
Bertha Neri Vázquez	"Q"	30/09/2015	38.90	16/10/2015	11
Bertha Neri Vázquez	"Q"	10/10/2015	705.63	16/10/2015	10
Bertha Neri Vázquez	"Q"	02/10/2015	350.00	16/10/2015	9
Bertha Neri Vázquez	"Q"	08/10/2015	83.00	19/10/2015	10
Bertha Neri Vázquez	"Q"	19/10/2015	598.36	16/10/2015	4
			3,825.80		



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	20/11/2015
Fecha de Notificación	7/12/2015

PROCEDIMIENTO

CON OBSERVACION

SI

NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 651 formatos correspondientes a la Codificación FGJFI-011, Orden de Sacrificio de Ganado, folios 2477552 al 2478000 y 2479350 al 2479551, mismas que fueron pagadas en el transcurso de la revisión en los recibos A24864634 operación Q 0041 del 4 de noviembre y A24864734 operación Q 0032, del 5 de noviembre de 2015.</p> <p>Por otra parte se observó, no existe un control adecuado en virtud que los formatos codificación FGJFI-011, no se localizaron resguardados en un solo lugar, y la venta de los formatos no se realizaba con la secuencia de la foliatura ascendente hasta agotar la existencia.</p>	<p>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 a los puntos 2 y 5 del oficio 1228/2003, de fecha 28 de agosto de 2003, emitido por la entonces Director General de Ingresos, Lic. Guillermo Ramírez Bañuelos, en el cual se menciona:"Que deberán revisar las formas de las requisiciones recibidas y acusar de recibido en un plazo no mayor de 15 días y el procedimiento de la venta de los formatos hasta agotar la existencia".</p> <p>Así como del Oficio SEPAF/SEFIN/IE/2015 de fecha 14 de abril de 2015, emitido por la Directora de Administración Tributaria Foránea, Lic. Edith Margarita Esparza Rodríguez, donde menciona un procedimiento de la venta de formas valoradas "Para que el criterio del Jefe de la Oficina Recaudadora lo aplique en relación a formato ya mencionado y llevar un mejor control, que deberá informar a esta Dirección General que procedimiento fue aplicado para tener un proceso de mejora continua".</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

--	--

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

Descripción

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
Derivado del arqueo practicado, resultó faltante un juego de placas de Automóvil de Servicio Particular, serie JMA9635 , desconociendo el motivo en virtud que la encargada desconocía el extravío, por tal motivo se le recomendó hacer la denuncia ante la Fiscalía Central del Estado, denuncia presentada el 9 de noviembre de 2015, en el transcurso de la auditoría.	El Jefe de la Oficina, deberá llevar a cabo acciones de supervisión y capacitación a la encargada, para que conjuntamente se busque un mejor control y poder cerciorarse de manera oportuna del cumplimiento de la guarda y custodia de las láminas.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

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

OBSERVACION	SUGERENCIA																												
<p>Se determinaron 15 trámites con irregularidades, 2 observaciones administrativas y 8 cargos por \$ 6,375.00,</p> <p>Los servidores públicos que incurrieron en irregularidades son los siguientes :</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>SERVIDOR PUBLICO</th> <th>OBS. ADMVAS</th> <th>CARGOS</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ROBERTO CARLOS HERRERA CISNEROS ANALISTA "A"</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,530.00</td> </tr> <tr> <td>CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA ENCARGADO DE SECCIÓN</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: right;">\$ 4,810.00</td> </tr> <tr> <td>ROSALIO GONZÁLEZ DE LA CRUZ CAJERO</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>LETICIA GONZÁLEZ ROSALES ASISTENTE "A"</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$ 35.00</td> </tr> <tr> <td>Total general</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: right;">\$ 6,375.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Los conceptos de las Observaciones son:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>OBSERVACIONES</th> <th>CONCEPTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SERVIDOR PUBLICO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE	ROBERTO CARLOS HERRERA CISNEROS ANALISTA "A"	1	5	\$ 1,530.00	CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA ENCARGADO DE SECCIÓN	0	2	\$ 4,810.00	ROSALIO GONZÁLEZ DE LA CRUZ CAJERO	1	0	\$ 0.00	LETICIA GONZÁLEZ ROSALES ASISTENTE "A"	0	1	\$ 35.00	Total general	2	8	\$ 6,375.00	OBSERVACIONES	CONCEPTO			<p>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.</p>
SERVIDOR PUBLICO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE																										
ROBERTO CARLOS HERRERA CISNEROS ANALISTA "A"	1	5	\$ 1,530.00																										
CLAUDIA DEL CARMEN VIGO SALDAÑA ENCARGADO DE SECCIÓN	0	2	\$ 4,810.00																										
ROSALIO GONZÁLEZ DE LA CRUZ CAJERO	1	0	\$ 0.00																										
LETICIA GONZÁLEZ ROSALES ASISTENTE "A"	0	1	\$ 35.00																										
Total general	2	8	\$ 6,375.00																										
OBSERVACIONES	CONCEPTO																												



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

2	Correcciones del valor de factura															
2																
Los conceptos de los Cargos son:																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CARGOS</th> <th>CONCEPTO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,390.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Omisión de cobro de carta poder</td> <td style="text-align: right;">\$ 105.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Omisión de pago vehículos provenientes de otro estado con baja o sin baja</td> <td style="text-align: right;">\$ 880.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 6,375.00</td> </tr> </tbody> </table>	CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE	3	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 5,390.00	3	Omisión de cobro de carta poder	\$ 105.00	2	Omisión de pago vehículos provenientes de otro estado con baja o sin baja	\$ 880.00	8		\$ 6,375.00
CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE														
3	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 5,390.00														
3	Omisión de cobro de carta poder	\$ 105.00														
2	Omisión de pago vehículos provenientes de otro estado con baja o sin baja	\$ 880.00														
8		\$ 6,375.00														

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
-------------	------------



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 66 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 87,792.46 y 286 observaciones administrativas.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 2002 a 2015.</p>	<p>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.</p>
---	--

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

D.1.	Fondo fijo para gastos urgentes y trámite de reembolso de gastos.
E.1.1	Arqueo de ingresos.
E.1.1.A.	Arqueo de fondo fijo.
E.1.1.1.	Cheques devueltos por diversas causas.
E.3.1.	Existencia física de recibos oficiales numerados.
E.10.A.	Registros de trámites de vehículos que contienen errores en el número de clave vehicular, número de serie en el año modelo.
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 la Encargada de la Oficina.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	22-15 Exp.- 0409/DA/0049/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 097, Tonalá, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de octubre de 2014 al 20 de octubre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
20/11/2015

Fecha de Notificación
7/12/2015

RESUMEN:

CONCEPTO
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo
Total

TOTAL
OBS. ADMVAS. 2
2

TOTAL		
CARGOS	IMPORTE	%
8	\$ 6,375.00	100.00
8	\$ 6,375.00	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