



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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 <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
----------------------	-----------------	--	-----------------------------

C.2. VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se realizó verificación de los bienes muebles, resultando 6 bienes pendientes de inventariar, 1 con número de PESA deteriorado.	Es conveniente que la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones ante la Dirección de Recursos Materiales, 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
Se determinó un sobrante de caja no depositado por la cantidad de \$1,500.00 , argumentando que se trataba de dinero del personal y se había	Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, mantenga una supervisión continua respecto al manejo de los valores y de la Oficina e



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

prestado para cambiarlo por morralla. El incidente se suscitó el día 12 de julio de 2016 en la caja "D" operada por Armando López Álvarez con nombramiento de cajero.	instruya a su personal subordinado a no utilizar fondos personales ya que se debe depositar todo sobrante junto con la recaudación diaria.
---	--

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.1.1A ARQUEO DE FONDO FIJO DE CAJA

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinó una diferencia por la cantidad de \$500.00 , debido a que solicitar el cambio de efectivo por morralla, la cual corresponde a un billete presuntamente falso dicha circunstancia fue plasmada en acta 517389 .	Se Recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, mantenga un supervisión continua respecto al manejo de los valores y de la Oficina.

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:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

Dentro del periodo revisado se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$6,610.00 mismos que fueron cubiertos con demora de 1 a 69 días, varios de ellos en el transcurso de la Auditoría.	Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, mantenga una supervisión continua respecto al manejo de los valores y de la Oficina.
---	--

E.4. ARQUEO DE PLACAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Resultando pendientes de dotar 2 juegos de placas por falta de engomado. JMM1655 y L1GJC.	Se recomienda a la Encargada de la Oficina de Recaudación Fiscal, le de seguimiento a la solicitud de los documentos pendientes de recibir en la Oficina de Recaudación Fiscal, para prevenir la posible obsolescencia de las placas metálicas pendientes de dotar.

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

OBSERVACION	SUGERENCIA								
<p>Se determinaron 13 trámites con irregularidades, con un importe de \$ 2,865.00.</p> <p>Los servidores públicos que incurrieron en irregularidades son los siguientes :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO</th> <th>OBS. ADMVAS</th> <th>CARGOS</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE					El Encargado de la Oficina de Recaudación Fiscal, emprenda acciones a efectos de corregir las deficiencias señaladas e informe en su oportunidad de los resultados obtenidos a la Dirección General de Auditoría Interna.
SERVIDOR PUBLICO, NOMBRAMIENTO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE						



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-16 Exp. - 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

BLANCA ESTELA VALENCIA CASILLAS, JEFE DE OFICINA RECAUDADORA	0	1	\$ 218.00
JOSE GUZMAN MUÑIZ, CAJERO	3	0	0.00
JULIO CESAR SANTOS RAMIREZ, JEFE DE OFICINA A	1	2	1,416.00
LILIA CORONADO VELA, CAJERO	1	3	\$ 1,196.00
OMAR ALBERTO FLORES VALDEZ, ENCARGADO DE SECCION	1	1	35.00
Total general	6	7	\$2,865.00

Los conceptos de los **Cargos** son:

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
2	Omisión de cobro por la identificación de la factura mediante holograma	\$ 436.00
3	Omisión de cobro por los derechos de Alta e identificación de factura mediante holograma	2,124.00
1	Omisión de cobro de Impuesto de Adquisición de Vehículos Automotores	270.00
1	Omisión de derechos de certificación	35.00
7	TOTALES	\$ 2,865.00

Los concepto de las **Observaciones Administrativas** son:

OBS ADMVA	CONCEPTO
1	Copia comprobante de domicilio
1	Error en nombre
3	Error en valor de factura
1	Carta poder sin requisitos
6	TOTAL



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN		SUGERENCIA
1	<p>A la fecha de nuestra revisión, se tenían 35 cargos pendientes de solventar o aclarar por un importe de \$ 127,695.00 y 281 observaciones administrativas.</p> <p>Los cargos y observaciones corresponden a las auditorías practicadas durante los años de 1998 a 2015.</p>	<p>Que la Encargada 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>

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

E.13. CARGOS DE GLOSA

OBSERVACION		SUGERENCIA
1	<p>Al 30 de junio de 2016, existían cargos por la cantidad \$ 17,320.00 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>	<p>Se recomienda a la Encargada 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</p>



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

<p>1. Faltantes en póliza del ingreso (Cierre de caja) por \$ 100.00 2. Diferencia en traslado de valores por \$ 14,434.00 3. Faltantes por cargos en liquidación de impuestos (impuestos cobrados de menos) por \$ 2,986.00.</p>	<p>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>
--	--

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

E.1.1.1	Relación de Cheques Devueltos
E.3	Arqueo de Formas Valoradas
E.3.1	Arqueo de Recibos Oficiales Numerados
E.16	Verificación de 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:	18-16 Exp.- 0503/DA/0053/2016
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 114, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de julio 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

RESUMEN

CONCEPTO	TOTAL OBS. ADMVAS.	TOTAL		
		CARGOS	IMPORTE	%
VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO	6	0	\$ -	0.00
TRÁMITE DE ALTA Y CAJE DE PLACAS DE VEHÍCULOS	6	7	\$ 2,865.00	100.00
Total	12	7	\$ 2,865.00	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