



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	11/01/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	25/01/2016
-----------------------	------------

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

C.2-A VERIFICACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO (EQUIPO DE CÓMPUTO)

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se levantó inventario físico de los bienes muebles, correspondiente al equipo de cómputo , resultando 7 bienes pendientes de aclarar y 1 sin inventariar.	Es conveniente que el Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones necesarias ante el área correspondiente, para que el inventario se actualice y localizar los bienes no localizados.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.1.1.1. CHEQUES DEVUELTOS POR DIVERSAS CAUSAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se tienen registrados 2 cheques devueltos por \$44,576.00, correspondientes a los números 122 por \$11,151.00 y 7328678 por \$33,425.00, los que se remitieron a la Dirección de Contabilidad el 1 de octubre de 2014 en el oficio 920/2014, de acuerdo al programa de depuración de cuentas contables y	Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, realice las gestiones pertinentes ante la Dirección de Contabilidad para verificar el estatus de los cheques remitidos.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	11/01/2016
----------------------	------------

Fecha de Notificación	25/01/2016
-----------------------	------------

saneamiento de las finanzas públicas, sin existir contestación y un saldo pendiente de cobro por \$4,527.80, correspondiente a la indemnización más \$426.01 de gastos de cobranza, en base a solicitud del contribuyente, sin haber contestación de la Autoridad.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.2.3. REVISION DE INGRESOS

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron faltantes de caja por la cantidad de \$ 7,713.14, señalando el tiempo transcurrido del depósito por cada uno de los faltantes de caja correspondientes a los cajeros, que depositaron de 3 y hasta 393 días de retraso solventados en el curso de la auditoría de acuerdo como sigue:	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:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

Servidor Público	Caja	Fecha del Ingreso	Faltante de Faltante	Fecha de Fecha del depósito	Días de Retraso
Araceli Casas Martínez	"P"	07/07/2015	\$ 10.00	14/12/2015	157
			\$ 10.00		
Angélica García Valdivia	"R"	07/07/2015	\$ 100.60	26/10/2015	19
			\$ 100.60		
Rocío Balbuena Meza	"T"	20/04/2015	\$ 198.97	02/12/2015	222
Rocío Balbuena Meza	"T"	07/05/2015	\$ 39.37	02/12/2015	205
Rocío Balbuena Meza	"T"	12/05/2015	\$ 215.00	14/12/2015	212
Rocío Balbuena Meza	"T"	21/05/2015	\$ 40.00	02/12/2015	191
Rocío Balbuena Meza	"T"	06/07/2015	\$ 101.00	02/12/2015	146
Rocío Balbuena Meza	"T"	13/07/2015	\$ 173.00	14/12/2015	151
Rocío Balbuena Meza	"T"	11/08/2015	\$ 137.00	14/12/2015	123
Rocío Balbuena Meza	"T"	09/09/2015	\$ 76.00	02/12/2015	83
Rocío Balbuena Meza	"T"	07/10/2015	\$ 350.00	14/12/2015	67
Rocío Balbuena Meza	"T"	03/11/2015	\$ 170.00	14/12/2015	41
Rocío Balbuena Meza	"T"	19/11/2015	\$ 300.00	20/11/2015	1
			\$ 1,800.34		
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	16/02/2015	\$ 2,021.00	10/12/2015	294
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	27/02/2015	\$ 393.00	10/12/2015	283
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	02/06/2015	\$ 365.00	10/12/2015	188
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	26/06/2015	\$ 119.00	10/12/2015	164
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	03/08/2015	\$ 132.00	10/12/2015	125
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	04/08/2015	\$ 229.00	10/12/2015	126
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	15/10/2015	\$ 2.00	19/10/2015	3
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	23/10/2015	\$ 51.00	10/12/2015	47
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	30/10/2015	\$ 999.20	23/11/2015	24
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	03/11/2015	\$ 112.00	10/12/2015	37
Rosalba Guerrero Contreras	"W"	09/11/2015	\$ 510.00	13/11/2015	4
			\$ 4,933.20		
Elvira Rosales Sánchez	"X"	06/11/2014	\$ 299.00	04/12/2015	393
Elvira Rosales Sánchez	"X"	14/01/2015	\$ 470.00	09/12/2015	325
Elvira Rosales Sánchez	"X"	13/10/2015	\$ 100.00	30/11/2015	47
			\$ 869.00		
		TOTAL:	\$ 7,713.14		

No. de Versión 02

Fecha de Actualización

30 de abril 2013

FZ-AI-CV-RE-34



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	11/01/2016
Fecha de Notificación	25/01/2016

--	--

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.3. ARQUEO DE FORMAS VALORADAS

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultaron faltantes 7 hologramas correspondientes a la Codificación FGJFI-024, holograma de movimiento vehicular, folios 1148052, 1151035, 1151713, 1267378, 1271650, 1359024, los que fueron pagados en el transcurso de la revisión en el recibo número A25861028 y operación "W" 0107 del 7 de diciembre de 2015.</p> <p>Por otra parte se observó, que existe una omisión de cobro por \$8,284.00, correspondiente a 38 hologramas, en base al Artículo 24, fracción XXVIII, de la Ley de Ingresos del Estado. 1087584, 1147215, 1147438, 1147758, 1149282, 1149869, 1267225, 1087596, 1147243, 1147495, 1148150, 1149337, 1150631, 1268104, 1088050, 1147325, 1147550, 1148537, 1149672, 1150714, 1268753, 1088867, 1147378, 1147733, 1148909, 1149759, 1150906, 1269106, 1269746, 1357056, 1359883, 1270335, 1357822, 1360038, 1270655, 1358014, 1270898, 1359000, mismos que se encuentran bloqueados en el Sistema Integral de Información Financiera.</p>	<p>Se recomienda al Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal supervise el control de las ventas de hologramas e instruya a encargado del área para mejorar el procedimiento para llevar un mejor control.</p>

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

Descripción

E.4. ARQUEO DE PLACAS DE CIRCULACIÓN.

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
<p>Derivado del arqueo practicado, resultó faltante un juego de placas de Automóvil de Servicio Particular, correspondiente al número JLY5564, presuntamente entregada por error desde el 14 de abril de 2015 a un contribuyente que se presentó a realizar el cambio de propietario.</p> <p>Realizadas las gestiones y localizando al contribuyente en el transcurso de la auditoría se realizó la dotación de placas mediante recibo oficial No. A26276058 con la operación de caja "R" 0097 por \$1,060.00 del 9 de diciembre de 2015.</p>	<p>El Jefe de la Oficina, deberá realizar 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 los juegos de placas de circulación.</p>

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

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

OBSERVACION	SUGERENCIA



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración	11/01/2016
Fecha de Notificación	25/01/2016

Se determinaron **7 trámites con irregularidades**, 1 con observación administrativa y **6** cargos por \$ **1,168.00**,

Los servidores públicos que incurrieron en irregularidades son los siguientes :

SERVIDOR PUBLICO	OBS. ADMVAS	CARGOS	IMPORTE
MARÍA GUADALUPE NAVARRO GONZÁLEZ JEFE DE OFICINA "A"	1	0	0.00
ROSALBA GUERRERO CONTRERAS CAJERO	0	2	\$ 640.00
ROCÍO BALBUENA MEZA CAJERO	0	1	\$ 35.00
OLGA PATRICIA ABARCA VILLANUEVA SUPERVISOR DE CAJEROS	0	1	\$ 218.00
ELVIRA ROSALES SÁNCHEZ CAJERO	0	1	\$ 35.00
ALBERTO EDUARDO NÚÑEZ PADILLA	0	1	\$ 240.00
Total general	1	6	\$ 1,168.00

Los conceptos de las **Observaciones** son:

El Jefe 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.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

OBSERVACIONES	CONCEPTO
1	Correcciones del valor de factura

1.

Los conceptos de los Cargos son:

CARGOS	CONCEPTO	IMPORTE
2	Omisión del Impuesto sobre la Adquisición de Vehículos Automotores Usados	\$ 845.00
3	Omisión de cobro de carta poder	\$ 105.00
1	Omisión de pago por la identificación de la factura.	\$ 218.00

6 \$ 1,168.00



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

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

OBSERVACION	SUGERENCIA
Se determinaron 7 trámites que contienen errores en el número de serie, correspondientes a menos de 5 dígitos que contengan, "I" en lugar de 1, y con "Q" en serie de 17 dígitos.	El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, emprenda acciones a efectos de erradicar las deficiencias señaladas y realice las correcciones a la brevedad e informe en su oportunidad de los resultados obtenidos a la Dirección General de Auditoría Interna.

PROCEDIMIENTO CON OBSERVACION SI NO

E.12. CARGOS EFECTUADOS POR AUDITORÍAS PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
A la fecha de nuestra revisión, existían 106 cargos pendientes de solventar y/o aclarar con un importe de \$ 586,377.00 y 400 observaciones administrativas .	El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, de continuidad al Procedimiento Administrativo de Ejecución correspondientes a los cargos determinados, así como realizar las correcciones por errores en captura y se lleven a cabo las investigaciones pertinentes a efecto de solventar los cargos pendientes.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp.- 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

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

E.13. CARGOS DE GLOSA FINCADOS POR LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA
En relación a la información proporcionada por la Dirección de Contabilidad, existen cargos por solventar y/o aclarar por \$13,454.72, por faltantes en póliza de ingreso \$6,665.04; diferencia en traslado de valores \$6,288.30 y faltantes por diferencia entre el ingreso y el depósito bancario \$501.38 saldos correspondientes al corte del 31 de octubre de 2015.	El Jefe de la Oficina de Recaudación Fiscal, instruya al encargado de llevar el control para que se apegue a las instrucciones en el oficio 353/96, para efectos de solventar las glosas que le sean comunicadas por la Dirección de Contabilidad.

Se revisaron también los siguientes puntos encontrándose sin observaciones:

C.2.	Verificación de bienes de activo fijo.
E.1.1	Arqueo de ingresos.
E.1.1.A.	Arqueo de fondo fijo.
E.3.1.	Existencia física de recibos oficiales numerados.
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 Encargado de la Oficina.



CÉDULA DE RESULTADOS

Área / Departamento Revisor:	Departamento de Auditoría a los Ingresos en la Dependencia
No. de Revisión / Auditoría:	24-15 Exp. - 0444/DA/0082/2015
Título:	Auditoría Integral a la Oficina de Recaudación Fiscal 133, Zapopan, Jalisco.
Fecha / Periodo de revisión:	1 de noviembre de 2014 al 20 de noviembre de 2015
Área Revisada / Auditada:	Dirección de Administración Tributaria Metropolitana

Fecha de Elaboración
11/01/2016

Fecha de Notificación
25/01/2016

RESUMEN:

CONCEPTO	OBS. ADMVAS.	CARGOS	IMPORTE	%
Verificación de bienes de activos fijo (equipo de cómputo).	9	0	\$ -	0.00
Cheques devueltos por diversas causas		1	\$ 4,953.81	80.92
Trámites de altas y canjes de placas de vehículo	1	6	\$ 1,168.00	19.08
Trámites de vehículos que contienen errores	7	0	\$ -	0.00
Total	17	7	\$ 6,121.81	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