

Contraloría General  
C.G. (T.F.)-2014-276  
Guadalajara, al Jal., 05 de agosto del 2014  
Asunto: Oficio de comisión

Lic. Gregorio Padilla de Alba  
Jefe de Bienes en Custodia  
Presente:

At'n. Lic. Angélica Maritza Mendo Jáuregui  
Coordinadora Administrativa

Aunado a un cordial saludo le informo a usted, que la C.P.T. Ma. Esther Eng Sánchez, Auditor adscrita a Contraloría General ha sido comisionada bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, para realiza Auditoria integral al parque vehicular a nombre de este H. Instituto vigente a la fecha del presente.

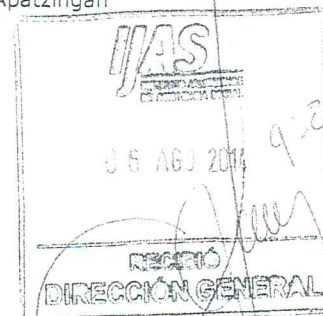
Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
"Sufragio Efectivo, No Reelección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"

L.C.P. Verónica Sandoval Ríos  
**Contralora General**

C. P. - C. Gabriel González Delgadillo. -Director General  
L.A.E. Edgard Francisco Ruíz Gómez.-Gerente Administrativo  
C. Edwin Altamirano Segura .- Jefe de Servicios Generales  
Lic. José Alberto Centeno Robles.-Jefe de Recursos Humanos  
Expediente  
Minutario  
VSR/RML/jsm.



Guadalajara, Jal., 24 de Noviembre de 2014  
OFICIO CG (GA)-2014/418

L.A.E. Edgar Francisco Ruíz Gómez  
Gerente Administrativo  
P r e s e n t e

At'n. Lic. Edwin Altamirano Segura  
Coordinador de Servicios Generales  
Y Parque Vehicular.

Aunado a un cordial saludo, se presenta a usted informe preliminar obtenido por la Auditoría que se practica al Equipo de Transporte del **Parque Vehicular de Servicios Generales** de Oficinas Generales, Dependencias Directas y Depósitos de Vehículos este H. Instituto, por el período comprendido del mes de marzo al 31 de Diciembre del 2013 y del 1º. de Enero al 31 de Julio 2014, el alcance de la revisión comprende la evaluación a los rubros de mantenimiento de vehículos y Egresos.

La revisión se llevó a cabo de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente aceptadas, conforme al siguiente:

### INFORME PRELIMINAR

El presente informe refleja un avance de la revisión correspondiente al año del 2014

### R E S U L T A D O S

- 1.- REGISTRO GENERAL DEL PARQUE VEHICULAR
- 2.- BITACORA DE MANTENIMIENTO VEHICULAR
- 3.- BANCOS (111200001)  
BANCRECER O BANORTE  
CTA. No. 117611568  
  
BANCOS (111200015)  
HSBC DE MEXICO  
CTA. No. 4050281906
- 4.- CUENTA CONTABLE 5135-3551-00-00-0  
GASTOS DE ADMINISTRACION  
MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE

Pág. No. 01



Recibí  
Edwin Altamirano  
L.A.E.  
Con Anexos  
28/Nov/2014



5.- RESGUARDOS

6.- SEGUROS

7.- CONTROL INTERNO

De acuerdo a la información proporcionada por el Lic. Edwin Altamirano Segura Coordinador del Parque Vehicular se determinan los siguientes puntos:

1.- REGISTRO GENERAL DEL PARQUE VEHICULAR

Se verificó que todos los vehículos que comprenden el parque vehicular estuvieran registrados indicando: Datos del vehículo, resguardante, área de asignación.

1.1.- Existe un Parque vehicular conformado por **94** unidades, distribuidas en diferentes áreas, Dependencias directas y Depósitos de Vehículos de este H. Instituto.

1.2.- Se revisó un total de **84** unidades con resguardos verificándose:

- Datos del vehículos
- Resguardante y área asignada
- Origen (Acuerdos de adjudicación u otros)

1.3.- Los datos solicitados para mejor información, carecen de algunos datos, por el cual se solicitó documentación más específico según.

(ANEXO No. 01)

2.- BITACORA DE MANTENIMIENTO VEHICULAR

2.1.1.- Se revisó el contenido de **84** expedientes que corresponden a la integración del Parque Vehicular conforme al:

(ANEXO No. 02)

Destacándose los rendimientos y frecuencias del mantenimiento por unidad.



2.1.2.- No se exhibe registro de datos de mantenimiento en la Bitácora del Parque Vehicular.

2.1.3.- Se detectó oficio No. RFAA(GA)2014-257 de solicitud de la baja el 08 de mayo 2014, de la carroza Lincoln Aviator placas No. JDK9509 del 2004, del área de Salas de Velación resguardo al Lic. Miguel B. Salazar Lozano, (Identificado en registro de bitácora).

2.1.4.- Se observó oficio No. UAPI-RH-14-379 de solicitud de la baja el 30 de junio 2014 del auto Chevrolet Chevy placas No. JJE-5853 del 2005, del área de la UAPI resguardo al Dr. Arturo Sánchez Tejeda, (No identificado en registro de bitácora)

2.1.5.- Se detectó oficio No. RFAA(GA)2014-453 solicitud de la baja el 08 de agosto 2014 de la carroza Ford Expedition placas No. JGF1827 del 2001, del área de Salas de Velación resguardo al Lic. Miguel B. Salazar Lozano, (Identificado en registro de bitácora)

2.1.6.- Solicitan la baja y a su vez un vehículo en buenas condiciones para las funciones que se requiere, del auto Chrysler Stratus color azul del 2005 placas No. JKD6727, fue entregado el 18 de junio/14 al Lic. Junior E. Becerra Zamora del área del Bienes en Custodia en condiciones deplorables, en el cual no funciona lo tiene en el domicilio de su casa, con la finalidad que le otorguen el vehículo solicitado y a su vez entregará el auto en mención, el funcionario fue rescindido de su contrato a partir del 20 de octubre del 2014.

3.- B A N C O S (111200001)  
BANCRECER O BANORTE  
CTA. No. 117611568

B A N C O S (111200015)  
HSBC DE MEXICO  
CTA. No. 4050281906

3.1.- Se verificó que todos los cheques generados, para gastos de mantenimiento contaran con la documentación de soporte con requisitos fiscales conforme al artículo 29-A del CFF y autorizaciones respectivas.

4.- GASTOS REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE No. 5135-3551-00-00-0 CORRESPONDE A MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE.



4.1.- Gastos por comprobar en la cuenta no. 11230-0003-08-00-0 corresponde al c. Edwin Altamirano Segura con saldo de \$ 84,089.53 a cargo, al 31 de julio 2014.

4.1.1.- Se realizó servicio de la Transmisión Automática por cambio de control de válvulas y afinación de la caja de la transmisión automática al vehículo Nissan XTrail placas No. JKF-8491 de la Lic. Lic. Gabriela Aceves Limón según factura No. 65 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 11,310.00 del 09 de junio año presente y se solicitó este mismo mes el servicio de retenes y empaques de la transmisión mismo mes el servicio de retenes y empaques de la transmisión automática según factura No. 77 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 5,046.00 del 21 de junio año en curso, se realizaron el mismo servicio en el mismo mes duplicando los pagos.(Se anexa documentos)

4.1.2.- Se observó un servicio de afinación al vehículo Mazda CX7 con placas No. JKF7948 del Lic. Fabián Omar Muro Muro de la Fact. No. 288-A, a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 2,436.00 del 12 de julio año 2013 y solicitaron el mismo servicio de afinación, según factura No. 350-A a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 1,614.72 del 24 de septiembre año 2013, se realizó el mismo servicio en un lapso de 2 meses, no cuentan con datos de kilometraje. (Se anexa documentos)

4.1.3.- Se detectó en la factura No. 351-A a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 928.00 del 01 de octubre del 2013 y solicitaron el mismo servicio de la factura No. 95 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 4,257.20 del 12 de julio 2014 de suspensión trasera al vehículo Lincoln Navigator con placas No. JS23339 carroza del Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano, no cuenta con datos de kilometraje, siendo el pago excedente y con diferente proveedor. (Se anexa documentos)

4.1.4.- Se observó la factura No. 251-A a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 1,798.00 del 24 de mayo del 2013 por afinación general al vehículo Lincoln Navigator con placas No. JS23339 carroza del Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano y solicitaron el mismo servicio, de la factura No. 04 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 3,248.00 del 04 de abril del 2014, no cuenta con datos del kilometraje, el pago es excedente y con diferente proveedor. (Se anexa documentos)



4.1.5.- Se observó un pago duplicado del vehículo Nissan sentra con placas No. JJE6485 del Ing. Emmanuel Rodríguez, según factura No. 56 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 5,974.00 del 04 de junio año presente por cambio de la bomba de clutch y el propio clutch y la factura No. 89 a nombre de Sara Leticia Zúñiga Castillo por \$ 5,974.00 del 04 de julio año presente, siendo el servicio con los mismos datos en mención, hay una leyenda que indica que esta factura reemplaza a la factura No. 56, el Sr. Edwin la solicito como pago de la factura, siendo cancelada la factura mencionada. (Se anexa documentos).

4.1.6.- Se detectó un pago duplicado de la factura No. 203 del 05 de marzo del 2014 a nombre de Irene Mora Nolasco por \$ 8,624.60 solicitado por el Sr. Edwin Altamirano Segura mediante oficio No. SG-(DA)-2014/078 del 06 de marzo/14, pagado en la póliza de egreso No. 415 del 14 de marzo año presente y la volvió a solicitar con los mismos datos en mención por oficio No. SG-(GA)-2014/120 del 10 de abril/14 y pagado en la póliza de egreso No. 686 del mes de abril/14 del Bco. HSBC No. Cta. 4050281906 de Provisión. (Se anexa documentos)

4.1.7.-Se observó la fact. No. 46 a nombre de Irene Mora Nolasco por \$ 9,500.40 del 1º. de enero del 2014 por afinación general y varios servicios realizados al vehículo Ford Ecosport Con placas No. JLD1524 Y No. Econ.1786QE del Sr. Edwin Altamirano Segura y solicitaron el mismo servicio de afinación general de la fact. No. 05 a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 1,861.80 del 09 de abril del 2014, se realizó el mismo servicio en un lapso de 3 meses, no cuentan con datos de kilometraje. (Se anexa documentos)

4.1.8.- No se registró el vehículo del área de Bienes en Custodia International Volteo Std. Color Gris, placas No. JT75118 No. Econ-1562S como gasto de mantenimiento a auxiliares del Parque Vehicular, registrado como gasto de mantenimiento a edificios, de la factura a nombre de Joel Leobardo Godoy Gamboa por \$ 12,006.00 pagado en la póliza de egreso No. 199 del banco HSBC de la cuenta de provisión del 13 de febrero del 2014

4.1.9.- La póliza de Egreso No. 663 del Banco HSBC No. cta. 4050281906 de Provisión del mes de marzo del 2013 no se encuentra en los respectivos legajos.



**NOTA No. 01 ACLARATORIA:**

Todas las facturas deben tener garantía del trabajo realizado y datos del kilometraje.

5.- RESGUARDOS

5.1. Se verificó que todos los vehículos del Parque Vehicular tuvieran un responsable de su custodia a través de resguardos y registro correspondiente, en cada uno de sus expedientes, se solicitó en varias ocasiones la documentación, aún hasta la fecha no se ha entregado dicha información.

6.- SEGUROS

6.1.- Se solicitó en varias ocasiones la documentación descrita, aún hasta la fecha no se ha entregado dicha información, se corroboró en el área de la Coordinación Administrativa la existencia de la póliza de seguro de todo el Parque Vehicular.

**NOTA No. 02:**

Las Grúas no están aseguradas porque se utilizan exclusivamente dentro de los Depósitos de Vehículos.

7.- CONTROL INTERNO

7.1.- No cuentan con manual de procedimientos, políticas, reglamentos y lineamientos.

7.2.- Los vales de gasolina son solicitados mediante bitácora y justificadas con las actividades o comisiones realizadas por los usuarios y autorizados por los titulares de cada área.

7.3.-El Departamento de Servicios Generales solicito una prórroga de tiempo del 19 al 27 de agosto año presente, mediante oficio No. SG (CG)-2014/242 del 19 de agosto 2014, por el cual en este lapso no se pudo realizar la revisión de la auditoría por falta de documentación, hasta la fecha indicada de reanudación.

7.4.-Se solicitó el listado del pago de Multas de Infracciones y/o Estacionómetros a la Secretaría de Finanzas, nos fue proporcionado mediante página de Web por la SEPAF del Gobierno



del Estado de Jalisco al 12 de noviembre, porque no se encontraba dicha información en los expedientes para su cobro al resguardante o responsable de los vehículos siendo los siguientes:

No. de lista según Anexo 01 y detalle de pago de obligaciones vehiculares:

Precisándose que la responsabilidad de las infracciones y multas son con cargo de los funcionarios que tienen bajo resguardo unidades del parque vehicular. Las omisiones de obligaciones que generen recargos, cobro de gastos de ejecución de refrendos y Tenencias (Según corresponda), son a cargo del responsable del parque vehicular.

01.- **PLACAS** No. JKU2653 Honda Acura 2007 tinto, C. Gabriel González Delgadillo por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 6,275.00 años 2013 y 2014.

02.- **PLACAS** No. JLE6275 Renault Koleos 2011 blanco, C. Lic. Martín Flores Gómez por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 2,794.00 año 2014.

03.- **PLACAS** No. JJV4288 Chevrolet Tracker 2008 rojo, Lic. R. Rafael Aceves Limón por concepto del pago de foto-infracciones, incluye recargo por \$ 174.00 año 2014.

05.- **PLACAS** No. JKF7947 Honda CRV 2009 gris, C. Elizabeth Margarita Castro Cárdenas por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 2,844.00 años 2012, 2013 y 2014.

06.- **PLACAS** No. JKX2070 Nissan X Trail 2005 blanco, Lic. Luis Mario Plascencia E. por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 660.00 año 2013.

07.- **PLACAS** No. JLB2415 Honda City 2010 blanco, L.A.E. Gerardo Reyes Chávez por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluye recargos por \$ 4,512.00 año 2014.

08.- **PLACAS** No. JHL5523 Toyota RAV-4 2006 blanco, C. Enrique Silva Guillermo por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 4,760.00 años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.



09.- **PLACAS** No. JKX2259 VW Bora 2009 tinto, Lic. Rodrigo Rincón Jiménez por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,616.00 año 2014.

10.- **PLACAS** No. JKF3968 Honda CRV 2008 blanco, Lic. Ana G. Bacquerie Alarcón por concepto del pago de refrendo anual 2014 Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 3,670.00 años 2013 y 2014.

11.- **PLACAS** No. JLG7424 Chrysler P.T. Cruisier 2006 blanco, Lic. J. Francisco Rodríguez Rodríguez por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 1,000.00 año 2014.

15.- **PLACAS** No. JT94027 Ford Lobo STX 2010 gris, C. Jorge A. Ponce Ramos por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluye recargos por \$ 2,600.00 año 2014.

16.- **PLACAS** No. JKU2655 Mazda CX7 MPV 2009 blanco, C. Eric Uriel Aguayo Torres por concepto del pago de foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 3,219.00 años 2013 y 2014.

18.- **PLACAS** No. JKN5758 Dodge Van 1000 2008 blanco, C. Héctor de Robles O. por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 5,860.00 años 2013 y 2014.

20.- **PLACAS** No. JLG7073 Nissan Rouge 2008 tinto, Lic. Gregorio Padilla de Alba por concepto del pago de Foto-infracción por \$ 337.00 año 2014.

21.- **PLACAS** No. JKK8441 Chrysler Jeep Patriot 2008 blanco, Lic. Roberto Romo Cabrera por concepto del pago de Refrendo anual 2014, estacionómetros incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,946.00 años 2013 y 2014.

22.- **PLACAS** No. JJE5745 Ford Escape 2008 gris, C. Alfredo Villaseñor Álvarez por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 11,621 00 años 2011, 2012, 2013 y 2014

23.- **PLACAS** No. JHN6295 Chevrolet Chevy 2005 azul, L.C.P. Salvador Frías Gutiérrez por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,616.00 año 2014.



24.- **PLACAS** No. JJW5704 VW Bora 2008 negro, C. Paulino Leyva Díaz por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 5,056.00 años 2012, 2013 y 2014.

25.- **PLACAS** No. JS60894 Toyota Tacoma 2007 verde, C. Jaime López por concepto del pago de Refrendo anual 2014, Foto-infracción, estacionómetros, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 3,691.00 años 2011 y 2014.

26.- **PLACAS** No. JKD6727 Chrysler Dodge Stratus 2005 azul, C. Junior E. Becerra Zamora por concepto del pago de Refrendo anual 2014, estacionómetros, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 4,586.00 años 2013 y 2014.

27.- **PLACAS** No. JKC2576 Honda Accord 1999 azul, C. M. Elizabeth Rojo García por concepto del pago de foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 2,107.00 años 2013 y 2014.

28.- **PLACAS** No. JJG2091 Nissan Sentra 2007 blanco, C. Heriberto Vizcarra por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,616.00 año 2014.

29.- **PLACAS** No. JJS3487 VW Jetta 2007 gris, Ing. Alfredo Martínez del R. por concepto del pago de foto-infracción y recargos por \$ 1,056.00 año 2014.

30.- **PLACAS** No. JFK1810 Nissan Tsuru 2001 arena, C. Ing. Emmanuel Rodríguez por concepto del pago de infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 3,174.00 años 2012 y 2014.

31.- **PLACAS** No. JJE6485 Nissan Sentra 2007 arena, Ing. Emmanuel Rodríguez por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 6,903.00 años 2012, 2013 y 2014.

32.- **PLACAS** No. JJV4719 Seat León Stella 2005 gris, C. Omar Sandoval Nadales por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 8,900.00 años 2012, 2013 y 2014.

33.- **PLACAS** No. JK8332 Chrysler Town&Country 2000 blanco, C. José Luis Rodríguez por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,620.00 año 2014.



36.- **PLACAS** No. JS23339 Ford Lincoln Navigator 2007 blanco, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de refrendo anual 2014 Infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 2,892.00 año 2014.

38.- **PLACAS** No. JH02989 General Motors Chevrolet Avalanche 2007 tinto, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de tenencia, refrendo anual 2011, 2012, 2013 y 2014 incluyendo multas, recargos y gastos de ejecución, infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 9,253.00 años 2010, 2011 y 2012

39.- **PLACAS** No. JHK3790 Ford Freestar 2004 verde, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de tenencia refrendo anual 2011, 2012, 2013 y 2014 incluyendo multas, recargos y gastos de ejecución, infracciones, foto-infracciones incluyendo recargos por \$ 12,105.00 años 2012, 2013 y 2014

42.- **PLACAS** No. JS74006 Nissan Urvan 2005 blanco, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de Refrendo anual 2014, y estacionómetros incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,935.00 años 2012 y 2014.

45.- **PLACAS** No. JHU4185 Chrysler jeep Compas 2008 blanco, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de tenencia, refrendo anual 2011, 2012, 2013 y 2014 incluyendo multas, recargos y gastos de ejecución, infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 22,215.00 años 2011, 2012 y 2013.

46.- **PLACAS** No. JLA7996 VW Bora 2008 gris, Lic. Rocky Barrera Valdivia por concepto del pago de foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 1,033.00 año 2014.

47.- **PLACAS** No. JKU2774 VW Bora 2010 gris, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución por \$ 1,620.00 año 2014.

48.- **PLACAS** No. JDK9509 Ford Lincoln Aviator 2004 negro, Lic. Miguel Bernardo Salazar Lozano, no se encuentra el padrón según SEPAF

49.- **PLACAS** No. JLA7783 Toyota FJ cruiser 2009 azul, Lic. Fausto Adrián Velazco Romero por concepto del pago de foto-infracción y recargos por \$ 1,071.00 año 2014



50.- **PLACAS** No. JKF7948 Mazda Grand Touring 2009 blanco, Lic. Fabián Omar Muro Muro por concepto del pago de Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 1,045.00 año 2014.

55.- **PLACAS** No. JKU3431 General Motors Equinox 2005 negro, Lic. Fausto Adrián Velazco Romero (Enlace Vallarta) por concepto del pago de Infracciones, incluye recargo por \$ 220.00 año 2014.

57.- **PLACAS** No. JGL9518 Mitsubishi Endeavor 2005 negro, Lic. Fausto Adrián Velazco Romero (Enlace Vallarta) por concepto del pago de tenencia, refrendo anual 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 incluyendo multas, recargos y gastos de ejecución, infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 28,315.00 años 2008, 2009, 2010 y 2014.

58.- **PLACAS** No. JHU3495 General Motors Jimmy 1998 verde, Lic. Fausto Adrián Velazco Romero (Enlace Vallarta) por concepto del pago de refrendo anual 2011, 2012, 2013 y 2014 incluyendo multas, recargos y gastos de ejecución por \$ 3,657.00

59.- **PLACAS** No. JKF8491 Nissan XTrail 2009 arena, Lic. Gabriela Lourdes Aceves Limón por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución, foto-infracciones y estacionómetros, recargos por \$ 4,714.00 años 2013 y 2014.

61.- **PLACAS** No. JHL5888 Toyota Camry-XLE 2007 blanco, L.C.P. Rodrigo Demetrio Medina López por concepto del pago de infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 1,983.00 años 2013 y 2014.

62.- **PLACAS** No. JKC2083 VW Pointer 2007 gris, L.C.P. Carlos Alberto López Rosales por concepto del pago de infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 1,696.00 año 2014.

64.- **PLACAS** No. JLG7179 Mazda CX-7 2008 tinto, Lic. Wendy González Pérez por concepto del pago de foto-infracción, estacionómetros, incluye recargo por \$ 4,896.00 año 2014.

65.- **PLACAS** No. JJS3446 VW Bora 2010 blanco, Lic. Rafael N. Ponce Espinoza por concepto del pago de infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluye recargos y gastos de ejecución por \$ 31,321.00 años 2012, 2013 y 2014.



67.- **PLACAS** No. JLD1363 Honda Civic 2010 gris, Lic. J. Alberto Centeno R. por concepto del pago de foto-infracción, incluye recargo por \$ 366.00 año 2014.

68.- **PLACAS** No. JCP3097 Nissan Tsuru 1999 gris, C. David Fernando López Rodríguez por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución y estacionómetro del año 2012 por \$ 2,250.00 años 2,012 y 2014.

71.- **PLACAS** No. JGC8450 Ford Explorer XLS 2003 gris, C. Ma. Esther Quintanilla Diaz por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución y estacionómetros, por \$ 1,950.00 año 2014.

72.- **PLACAS** No. JJW5629 Chrysler Voyager 1996 blanco, C. Ma. Esther Quintanilla Díaz por concepto del pago de Refrendo anual 2013 y 2014, incluye recargos, multas, infracciones y estacionómetros y recargos por \$ 2,113.00 años 2012, 2013 y 2014.

73.- **PLACAS** No. JN13253 Nissan Pickup 1998 blanco, Dr. Arturo Sánchez Tejeda por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución, infracciones estacionómetros y recargos por \$ 3,776.00 años 2011, 2013 y 2014.

74.- **PLACAS** No. JT15865 Nissan Pickup doble cabina 2008 gris, Dr. Arturo Sánchez Tejeda por concepto del pago de Refrendo anual 2013 y 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución, infracciones estacionómetros y recargos por \$ 4,997.00 años 2013 y 2014.

75.- **PLACAS** No. JP29763 Nissan Frontier 2004 tinto, Dr. Arturo Sánchez Tejeda por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución, infracciones estacionómetros, recargos y gastos de ejecución por \$ 5,001.00 años 2011, 2012, 2013 y 2014.

76.- **PLACAS** No. JT60509 Nissan Pickup NP300 2010 blanco, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 1,305.00 año 2014.

77.- **PLACAS** No. JT60643 Ford Van Econoline 1999 blanco, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de Refrendo anual 2014, incluye recargos, multas y gastos de ejecución, infracciones estacionómetros, recargos y gastos de ejecución por \$ 5,780.00 años 2013 y 2014.



78.- **PLACAS** No. JLD1524 Ford Ecosport 2005 rojo, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 1,000.00 año 2014.

80.- **PLACAS** No. JLG7317 VW Bora TDI 2010 blanco, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 4,150.00 año 2014

81.- **PLACAS** No. JLD1565 2011 verde, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 655.00 año 2014

82.- **PLACAS** No. JLG7317 VW Jetta 2008 negro, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago de estacionómetros, por \$ 490.00 año 2013

83.- **PLACAS** No. JLC4878 Chrysler Town&Country 2009 beige, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluye recargos por \$ 1,442.00 año 2014

84.- **PLACAS** No. JHU4412 Toyota Rav MPV4 2009 blanco, C. Edwin Altamirano Segura por concepto del pago infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluye recargos y gastos de ejecución por \$ 10,586.00 años 2013 y 2014

7.5.- Referente al pago de la dotación y canje de placas, refrendo y los Servicios de reparación y mantenimiento del equipo de transporte.

Los fundamentos se encuentran en el Artículo 24º. Fracción I, II y III de la Ley de Ingresos y el Artículo 50 del RLISR, se mencionan los siguientes:

**Artículo 24º. Fracción I, II y III de la Ley de Ingresos** indica que por los servicios que preste la Secretaría de Movilidad y transporte, en su caso la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, causarán derechos.

Fracción I.- Por la Dotación y canje de placas, incluyendo tarjeta de circulación, calcomanía y holograma de seguridad para: automóviles, camiones, camionetas, tractores automotores, incluyendo los vehículos eléctricos y remolques para el servicio particular y público



Fracción II.- Por la Dotación y canje de placas para motocicletas de fabricación nacional o extranjera.

Fracción III.- Por refrendo anual y holograma para automóviles, camiones, camionetas, tractores automotores, remolques para el servicio particular y público, así como motocicletas, incluyendo eléctricos.

Para efectos de esta ley, se presume que el propietario es tenedor o usuario del vehículo, por lo tanto los propietarios están obligados al pago.

**Artículo 50°. del RLISR Reglamento Ley del Impuesto Sobre la Renta**, menciona que la deducción de gastos de autos propiedad de Subordinados, para los efectos del Artículo 32 Fracción V de la ley, los contribuyentes podrán deducir los gastos erogados por concepto de gasolina, aceite, servicios, reparaciones y refacciones, cuando se efectúen con motivo del uso del automóvil que preste servicios subordinados y además sean consecuencia de viajes realizados para desempeñar actividades propias del Contribuyente.

Así mismo según mención y lo indicado los propietarios y/o contribuyentes están obligados al pago y los servicios antes mencionados para el personal que elabora en la empresa o la institución Gubernamental, son beneficios para el empleado, así como para el patrón.

#### **Nota No. 03 Aclaratoria:**

Los datos realizados del parque vehicular y la bitácora fueron proporcionados por el departamento de la Coordinación Administrativa y del área contable.

Las partidas fueron auditadas al 100% conservando como parte integral los papeles de trabajo, del reporte de la Auditoría total de las cuentas revisadas

En espera que la información antes descrita sea de gran utilidad, reciba como siempre un Cordial Saludo.



ATENTAMENTE

"Sufragio efectivo no Reelección"  
"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de  
Apatzingán"



L.C.P. Verónica Sandoval Ríos  
Contralora General



LCP. Rodrigo D. Medina López  
Supervisor de Auditoría



C.P.A. Mar Esther Eng Sánchez  
Auditor

C.p. Lic. Gabriel González Delgadillo- Director General H. IJAS  
C.p.-Expediente.-  
c.p.- Minutario.-  
VSR/rdml/mees