

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.

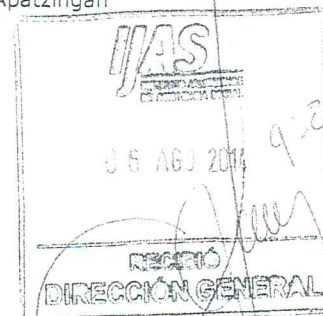
Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

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., 20 de enero 2015
OFICIO CG (GA)-2015/019

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

Coordinación de Servicios Generales
Y Parque Vehicular.

Aunado a un cordial saludo, se presenta a usted informe que complementa la Auditoría practicada Según oficio No. CG(GA)-2014/418 del día 24 de noviembre 2014, al Equipo de Transporte del **Parque Vehicular de Servicios Generales** de Oficinas Generales, Dependencias Directas y Depósitos de Vehículos este H. Instituto, por el periodo 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 auditoría comprende la evaluación a los rubros de mantenimiento de vehículos y Egresos.

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

Nota: La revisión complementaria obedece a la falta de información correspondiente a 10 vehículos del Parque Vehicular no proporcionada e integrada en expedientes, por el Lic. Edwin Altamirano Segura Coordinador de Servicios Generales, así como los pagos efectuados a la Sepaf, por multas, infracciones y recargos.

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

INFORME COMPLEMENTARIO

El presente informe refleja 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

Pág. No. 01



BANCO S (111200015)
HSBC DE MEXICO
CTA. No. 4050281906

- 4.- CUENTA CONTABLE 5135-3551-00-00-0
GASTOS DE ADMINISTRACION
MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE
- 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.- Se observa la existencia del 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** en la etapa preliminar y **10** unidades que quedaron pendientes de examinar conforme a los siguientes puntos:

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

1.3.- la información contenida en archivo de registro general del parque vehicular, carece de datos de identificación del vehículo, por el cual se solicitó documentación a la Coordinación Administrativa para completar las características, que se observa en (Anexo No. 01)

2.- BITACORA DE MANTENIMIENTO VEHICULAR

2.1.- Se revisó el contenido de **94** expedientes que corresponden a la integración del Parque Vehicular conforme al:

(ANEXO No. 02)

Y Observándose los rendimientos y frecuencias del mantenimiento por unidad.

2.1.1.-No se describe el registro de servicio de mantenimiento en la Bitácora del Parque Vehicular.

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 \$ 13,087.78 a cargo, al 21 de enero del 2015.

4.1.1.- Póliza de egresos No. 468 del 21 de marzo del 2014 por \$ 4,832.28 la factura No. F1A-00222959 emitida por el proveedor Filtros de Occidente, S. A. de C.V., en la factura indica los números Económicos de los vehículos del Parque Vehicular, faltando la asignación y suministro de batería al vehículo correspondiente, cabe mencionar que los importes de los acumuladores o baterías son diferentes en cada uno de ellos. Expuestos en las facturas emitidas.

(ANEXO No. 03)

4.1.2.- Se observa que las adquisiciones no se encuentran respaldadas en caso de daños o fallas, mediante póliza de garantía.

4.1.3.- Se observa que las adquisiciones no son inducidas por el centro de costos administrado por el área de compras, ya que se realizan directamente por el funcionario encargado de Servicios Generales en su momento.

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 observó la omisión de la integración de documentación relativa a los seguros de vehículos del parque vehicular, a 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, aseguradas en la institución bancaria "Banorte" por un período comprendido del mes de noviembre 2014 al mes de noviembre del 2015.

6.1.1- 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.- Se detectó 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 15 de diciembre, porque no se encontraba dicha información en los expedientes para su cobro al resguardante o responsable de los vehículos siendo los siguientes:

Anexo 01 con 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.

7.3.1.- No. 85 **PLACAS** No. JS78509 Toyota Tacoma 1998 negro, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, Infracciones, estacionómetros, foto-infracciones incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 3,527.00 años 2012, 2014 y 2015

7.3.2.- No. 86 **PLACAS** No. JT75225 Toyota Tacoma 2010 gris, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, Infracciones, foto-infracciones, incluyendo recargos por \$ 1,898.00 años 2014 y 2015

7.3.3.- No. 87 **PLACAS** No. JJS3359 VW Passat 2009 blanco C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de refrendos 2014 y 2015 Infracciones, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 7,162.00 años 2012, 2013, 2014 y 2015

7.3.4.- No. 88 **PLACAS** No. JKX2360 VW Jetta 2010 blanco, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo del 2015, foto-infracciones, incluyendo recargos por \$ 5,346.00 año 2014

7.3.5.- No. 89 **PLACAS** No. JKF7922 Chevrolet Malibu 2009 Gris, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo del 2014 y 2015, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 3,408.00 años 2014 y 2015

7.3.6.- No. 90 **PLACAS** No. JLD1564 Chevrolet Captiva 2009 Gris, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, foto-infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 2,186.00 2014 y 2015

7.3.7.- No. 91 **PLACAS** No. JKX2064 VW Golf Cabrio 1999 Negro, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de refrendo del 2015, Infracciones, estacionómetros incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 2,019.00 años 2013, 2014 y 2015

7.3.8.- No. 92 **PLACAS** No. JLG7074 Toyota Sienna XLE 2011 oro, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, Infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos por \$ 1,171.00 años 2014 y 2015

7.3.9.- No. 93 **PLACAS** No. JKX2257 VW Seat León 2003 Rojo, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, foto-infraccion, incluyendo recargos por \$ 1,186.00 años 2014 y 2015

7.3.10.- No. 94 **PLACAS** No. JJG2039 VW Jetta Europa 2008 Gris, C. Rocky L. Barrera Valdivia por concepto del pago de Refrendo 2015, Infracciones, estacionómetros, incluyendo recargos y gastos de ejecución por \$ 9,641.00 años 2011, 2014 y 2015

7.3.11.- Se verificó que existe adeudo ante la SEPAF por falta de pago de los refrendos anteriores conforme al informe preliminar presentado el 24 de noviembre del 2014, se solicita el pago de inmediato, para solventar el pago del 2015.

7.3.12.- Se expone fundamentos de Ley, 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 50º. 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 de 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.

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

ATENTAMENTE



L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General



LCP. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Auditoría



C.P.A. Ma. Esther Eng Sánchez
Auditor

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