



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de la Dirección de Auditoría Interna, referente a la “Auditoría Especial de Trámites realizados en el Sistema de Registro Único para la Administración Tributaria RUAT (Vehículos), Gestión 2020”, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2021.

El objetivo de la presente Auditoría, es la expresión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, del Registro Único para la Administración Tributaria (RUAT).

El objeto de nuestro trabajo consistió en la inspección física, el análisis y evaluación de la documentación e información que sustenta la ejecución de Trámites realizados en el Sistema de Registro Único para la Administración Tributaria RUAT (Vehículos)

Como resultado de la “Auditoría Especial de Trámites realizados en el Sistema de Registro Único para la Administración Tributaria RUAT (Vehículos), Gestión 2020”, se han identificado deficiencias de control interno, mismas que a continuación detallamos:

- 2.1 Falta de uniformidad y error en registro de datos de vehículos en el Sistema RUAT.
 - a) Falta de uniformidad y/o error en el registro del importe de la factura, en el Sistema RUAT (Inscripción Casa Comercial)
 - b) Error en el registro del número de tarjeta de operación en el Sistema RUAT (Cambio de Servicio – Publico)
 - c) Período de cobertura de la tarjeta de operación (Cambio de Servicio – Publico), erróneamente registrado en el Sistema RUAT
- 2.2 Observaciones a datos consignados en algunos documentos de Trámites de Prescripción de Impuestos (vehículos).
 - a) Fecha de Informe Legal, erróneamente registrado en Resolución Administrativa Municipal de Prescripción.
 - b) Error en la fecha de emisión de la Resolución Administrativa Municipal de Prescripción.
 - c) Inconsistencia de las gestiones a prescribir según Solicitud del Contribuyente, Informe Legal y Resolución Administrativa Municipal de Prescripción
- 2.3 Observaciones en el Sistema RUAT sobre el registro de algunos trámites de Prescripción de Impuestos (Vehículos).
- 2.4 Observación a uno de los requisitos de trámite de Baja Tributaria por Fuera de Circulación.
- 2.5 Falta de Emisión de Informes Periódicos sobre la emisión de tarjetas de operación
- 2.6 Observaciones a la documentación de respaldo de los trámites para otorgación de las Tarjetas de Operación Municipal
 - a) Certificación emitida por el Sindicato a nombre del Apoderado, y no así a nombre del Propietario.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- b) No adjunta la Certificación original emitida por Sindicato (corresponde a fotocopia simple).
 - c) Certificación del sindicato adjunto corresponde al año anterior y no al año actual.
 - d) Fecha de emisión de la Certificación del sindicato, posterior a la emisión de la Tarjeta de Operación Municipal
- 2.7 Documentación de respaldo del trámite de otorgación de tarjetas de operación, sin la foliación correspondiente.
- 2.8 Falta de Registro de control y seguimiento de la habilitación y devolución del sello del personal desvinculado de la Entidad.
- 2.9 Falta de habilitación del Sistema Informático de Tarjetas de Operaciones Municipales

Sacaba, 31 de agosto de 2021