



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA
NÚMERO 06 I

UNIDAD ADMINISTRATIVA
DELEGACIÓN TLALPAN

ÁREA ESPECÍFICA
DIRECCIONES GENERALES

CLAVE DE PROGRAMA
320 "INGRESOS AUTOGENERADOS"





CONTENIDO

- I. Introducción**
- II. Objetivo**
- III. Alcances de la Auditoría**
- IV. Resultados**
- V. Reporte Fotográfico**
- VI. Limitantes**
- VII. Conclusiones**





INFORME DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Número de Auditoría:	06 I
Clave del Programa:	320
Descripción:	"Ingresos Autogenerados"
"Unidad Administrativa:	Delegación Tlalpan.
Clave:	0314
Área específica:	Dirección General de Administración
No. de Observaciones Generadas:	4 (cuatro)

I. INTRODUCCIÓN

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 34, fracciones II, VIII, IX, XI y XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal; 1 y 82 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 113 fracciones II, III, IV y VIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal; 41, 42 y 43 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2015, y demás normatividad en la materia de Ingresos Autogenerados, mediante oficio número CIDT/1686/2016 de fecha 12 de julio del año en curso, **la Contraloría Interna en Tlalpan, instruyó la auditoría número 06 I con clave de programa 320 denominada "Ingresos Autogenerados"** en específico a las Dirección General de Administración utilizando 52 semanas hombre.

II. OBJETIVO

"Revisar en forma selectiva aquellos ingresos por aprovechamientos, accesorios y por productos derivados de los servicios y del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes (autogenerados), que generen la propia Delegación Tlalpan, a fin de constatar la aplicación de los procedimientos para la administración, admisión y control del pago de los usuarios en los centros autogenerados; y de verificar el cumplimiento de lo establecido en las Reglas oficiales para el Control y manejo de los ingresos que se recauden por concepto de aprovechamientos y productos".



III. ALCANCE

Alcance General:

De un universo de 88 centros generados registrados en 22 cuentas bancarias, de los cuales al mes de diciembre de 2015 se tuvo un ingreso recaudado por un importe total de \$54,406,477.66, se efectuó la revisión selectiva a los Ingresos Autogenerados en Cisternas Particulares Pipas, Parque Ecológico Juana de Asbaje, Centros de Desarrollo Comunitario, Sanitarios, Cendis y Casa de la Cultura, con ingresos recaudados por un importe total de \$25,565,414.53 que representó el 47% del total ingresado.

Alcances específicos:

- ✓ Comprobación de la existencia de procedimientos y controles homogéneos sobre la administración, admisión y control y pago de los usuarios en los centros generadores de ingresos de la Delegación Tlalpan; en apego a las disposiciones normativas.
- ✓ Verificación de forma selectiva en los centros generadores, a fin de constatar su funcionamiento y su recaudación.
- ✓ Aplicación de cuestionarios de Control Interno a los responsables del manejo, registro y administración de los centros generadores para evaluar sus conocimientos en apego a la normatividad.
- ✓ Constatación de que los centros generadores apliquen las cuotas establecidas en el aviso por el cual se dan a conocer las cuotas para el control y manejo de los Ingresos Autogenerados; así como, que los recibos emitidos estén acordes a estas.
- ✓ Comprobación de que cuenten con los controles para transparentar los ingresos autogenerados recaudados, apegándose a las disposiciones normativas.
- ✓ Verificación de la integración y registro de los ingresos que se recauden por aprovechamientos, accesorios y por productos derivados de los servicios y del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes, de conformidad a las "Reglas para el Control y manejo de los ingresos que se recauden por concepto de aprovechamientos y productos"
- ✓ Comprobación de que los ingresos recaudados por cada uno de los centros se apliquen para el funcionamiento de los mismos.
- ✓ Verificación de la entrega oportuna y en los plazos legales establecidos de los informes mensuales enviados a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.





IV. RESULTADOS

Como resultado de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, mismos que constan en papeles de trabajo a través de pruebas selectivas de cumplimiento y sustantivas, se determinaron **cuatro (04) observaciones**, todas administrativas; mismas de las que a continuación se señalan sus aspectos más sobresalientes:

OBSERVACIÓN 01:

FALTA DE SUPERVISIÓN EN EL COBRO Y DISTRIBUCIÓN DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE.

1. **Cobros indebidos a usuarios** (de más) que suman el importe de \$156,155.95 por ingresos recaudados en los Centros de captación Matamoros, Sánchez Taboada, y Congreso durante el mes de marzo de 2015 del Centro Generador "Unidad Departamental de agua potable en pipas"
2. **Distribución del servicio de suministro de agua potable fuera de la demarcación** ya hay servicios a diversos domicilios de la Colonia Tlaxopan de la Delegación de Xochimilco, sin contar con el instrumento legal que sustente la dotación del servicio.
3. **Falta de reconocimiento de firmas** de las personas facultadas para cobrar y firmar los recibos de aprovechamientos durante el ejercicio 2015

OBSERVACIÓN 02:

DEFASE EN LA ENTREGA DE INFORMES MENSUALES

1.-**Incumplimiento en los plazos normativos establecidos para la entrega de informes** correspondientes a los anexos III y IIIA de los meses de febrero, mayo, junio y septiembre de 2015; reporte de IVA con desfase en los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio y agosto de 2015 y de intereses enviados a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México del mes de septiembre de 2015.

OBSERVACIÓN 03:

FALTA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS:

1.-**Carencia de un manual** de procedimientos legalmente formalizado que regule las actividades para el registro, control y manejo de los ingresos autogenerados.









OBSERVACION 04:

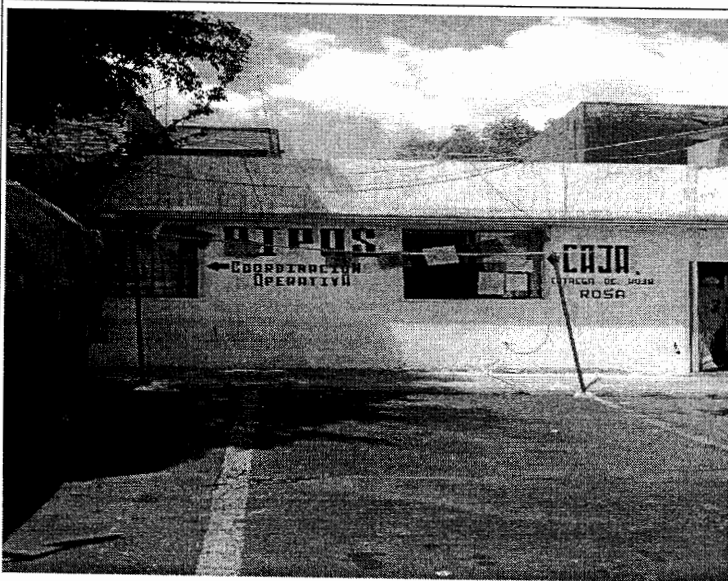
DEFICIENCIAS EN EL COBRO Y ADMINISTRACIÓN DEL INGRESO CAPTADO EN EL CENTRO GENERADOR "JUANA DE ASBAJE".

- 1.1. **Falta de comprobantes de pago** realizados por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable y/o los recibos emitidos por la Delegación a partir de agosto de 2015.
- 1.2. Inexistencia de autorización y publicación de la cuota por el uso y aprovechamiento otorgado al particular para el uso y aprovechamiento del estacionamiento por la cantidad de \$130,000.00 mensuales.
- 1.3. **Documentos de pago que no están debidamente soportados para acreditar que fueron realizados por el particular** denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable.
 - Cuadro de folios generados por el cobro del estacionamiento con números 501 al 23,230 por un importe total de \$264,978.00, de los que se indicó que los relativos a los números 17,041 al 23,230 respaldan la cantidad de \$130,000.00 del pago del mes de septiembre realizado por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable.
 - Copia certificada de "recibos de ingresos por productos" facturas digitales números 65 de fecha 24 de septiembre de 2015 y 91 de fecha 29 de diciembre de 2015 por las cantidades de \$285,639.00 y \$133,497.00 respectivamente, emitidos por concepto de venta al público en general en el que se registró el numeral 2.5.9.2.3. Estacionamiento por día y el concepto de "sanitarios en mercados y otros".
 - Copia de estados de cuenta bancario de la cuenta número 0188903948 en los que identificaron dos depósitos por la cantidad de \$130,000.00 cada uno, de fechas 8 de septiembre y 6 de octubre de 2015 y referencias "2524" y "Renta octubre estacionamiento ref. 0050014248" respectivamente.

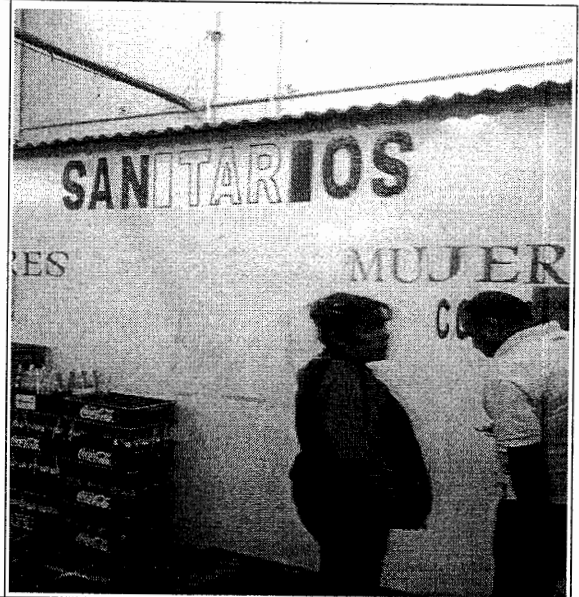







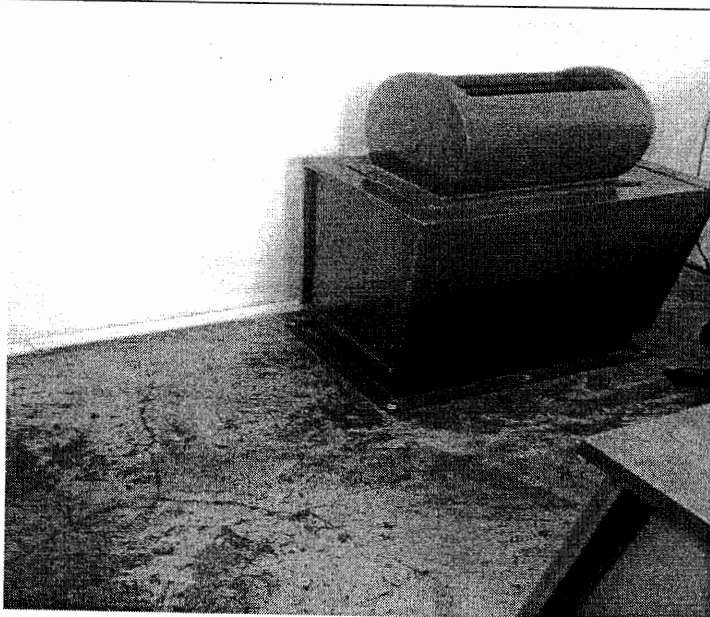
V. REPORTE FOTOGRAFICO



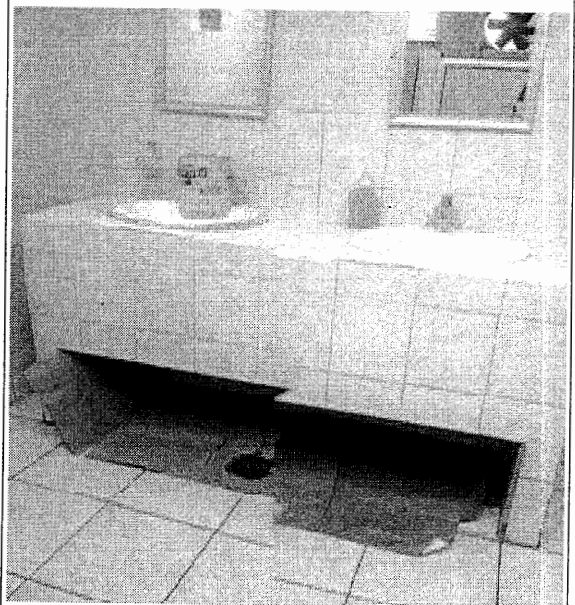
TEXTO



TEXTO



TEXTO



TEXTO





V. LIMITANTES

No se identificaron limitantes

V. CONCLUSIONES

Sin perjuicio de los actos consumados y de las responsabilidades administrativas que pudieran derivarse, es prioritario que **la Dirección General de Administración, de especial e inmediata atención a las recomendaciones correctivas y preventivas, señaladas en cada uno de los formatos de las 4 (cuatro) observaciones generadas**, a fin de solventar las deficiencias señaladas, instrumentando como resultado de lo observado las acciones para supervisar el debido cobro de las cuotas conforme al Aviso por el cual se dan a conocer los conceptos y cuotas; para entregar los informes dentro de los plazos legales establecidos como los mensuales correspondientes a los anexos III y IIIA, reporte de IVA y el depósito de intereses a la Secretaría de Finanzas; así como para proyectar y formalizar los procedimientos para la administración registro, control y manejo de los ingresos.

Sin menoscabo de la facultad que este Órgano de Control Interno, tiene para determinar responsabilidades y promover las sanciones administrativas derivadas de la Auditoría a continuación se presentan de manera general las irregularidades determinadas:

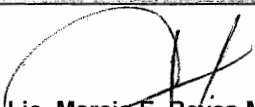
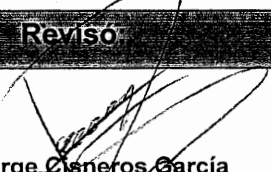
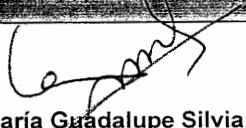
- Deficiente supervisión del cobro de los ingresos recaudados en el Centro Generador "Unidad Departamental de agua potable en pipas".
- Entregas tardías de los informes correspondientes a los anexos III y IIIA, reporte de IVA y depósito de intereses.
- Carencia de manual de procedimientos legalmente formalizado que regule las actividades para el registro, control y manejo de los ingresos autogenerados.
- Inexistente control y administración de los ingresos que se recaudaron durante el 2015 en el estacionamiento del Centro Generador Juana de Asbaje.





Este informe fue elaborado de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, las Normas Generales de Auditoría Generalmente aceptadas, el Manual Administrativo y los Lineamientos Generales para las Intervenciones 2010 de la Contraloría General del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial del D.F el 9 de junio de 2010.

Ciudad de México a 30 de septiembre de 2016

Elaboró	Revisó	Autorizó
 Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	 L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan.





Área Auditada:	Delegación Tlalpan	Oficio de Orden de auditoría:	CIDT/ 1686 /2016
Área específica:	Dirección General de Administración	Auditoría:	06 I, Clave 320 "Ingresos Autogenerados"

ACTA DE CIERRE DE LA AUDITORÍA, QUE SE PRÁCTICA A LA DELEGACIÓN TLALPAN-----

En la Ciudad de México, siendo las 12:00 horas del día 7 de octubre de 2016, los CC. **Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo**, Contralora Interna en el Órgano Político Administrativo en Tlalpan, el **Lic. Jorge Cisneros García**, Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa y la **Lic. Marcia Eloísa Reyes Morales** Jefa de la Unidad Departamental de Auditoría Operativa y Administrativa "C", todos adscritos a la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 34, fracciones II, III, VIII, IX, XI y XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal; 1 y 82 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 113 fracciones II, y IV del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal; 41 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2015 y demás normatividad aplicable; hacen constar que se constituyeron legalmente en las oficinas que ocupa la Dirección General de Administración ubicada en Calvario No. 61, Col. Tlalpan Centro C.P. 14000, Delegación Tlalpan a efecto de presentar formalmente los resultados obtenidos y las observaciones detectadas durante la ejecución de la Auditoría número **06 I** con clave **320** denominada "**Ingresos Autogenerados**", la **C. María de Jesús Herros Vázquez**, Directora General de Administración en la Delegación Tlalpan, y el **C.P. Francisco Saldaña Liahut**, Director de Recurso Financieros y Presupuestales quienes se identifican con documento oficial que se tiene a la vista, en el que aparece una fotografía que concuerda con sus rasgos físicos y la firma que utiliza en todos sus actos, tanto públicos como privados, del cual se anexa copia simple a la presente acta y el original en este acto se le devuelve por así solicitarlo. -----

-----HECHOS-----

En la hora y fecha mencionadas, los responsables de llevar a cabo esta diligencia, se reunieron en las oficinas citadas y ante la presencia de la **Arquitecta María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo**, Contralora Interna en la Delegación Tlalpan, procedió a identificarse y hacer constar que la presente diligencia se lleva a cabo en cumplimiento de la orden de auditoría notificada mediante oficio **CIDT/1686/2016**, de fecha 11 de julio de 2016, misma que se entregó en las oficinas de la Dirección General de Administración el 12 de julio de 2016, quien designó mediante oficio **DT/DGA/1490/2016** de fecha 14 de julio del año en curso al **C.P. Francisco Saldaña Liahut**, Director de Recursos Financieros y Presupuestales; actos con los que se da formalmente por notificada la orden de inicio de Auditoría número **06 I** con clave **320** denominada "**Ingresos Autogenerados**", para los efectos de desahogo de los trabajos en ella indicados. -----

Acto seguido el personal actuante procede a dar lectura a las **cuatro observaciones**, las recomendaciones para abatir las causas que las generaron y evitar su recurrencia. Acto mediante el cual se hace del conocimiento a la **C. María de Jesús Herros Vázquez**, Directora General de Administración en la Delegación Tlalpan los resultados y observaciones que fueron previamente comentadas con los servidores públicos titulares de las áreas responsables de su atención durante la ejecución de la auditoría, sin que a la fecha del presente acto hayan aportado pruebas adicionales o elementos de juicio contrarios a la opinión emitida. -----

Una vez dado lectura a las cuatro observaciones determinadas en la auditoría, el personal actuante le pide a la **C. María de Jesús Herros Vázquez**, Directora General de Administración en la Delegación Tlalpan, que establezca y asienten en los reportes de observaciones de auditoría una fecha compromiso para la atención de las recomendaciones realizadas por los auditores y se proceda a la firma de los reportes de observaciones de auditoría, en tres tantos, de los cuales se entregó copia simple para su debida atención -----



Área Auditada:	Delegación Tlalpan	Oficio de Orden de auditoría:	CIDT/ 1686 /2016
Área específica:	Dirección General de Administración	Auditoría:	06 I, Clave 320 "Ingresos Autogenerados"

No habiendo más hechos que hacer constar, se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 13:00 horas de la fecha de su inicio. Así mismo, previa lectura de lo plasmado la firman al margen y al calce todos y cada uno de los que en ella intervienen, asentándose que este documento consta de dos fojas útiles y que fue elaborado en tres originales, de la cual se entrega copia simple al servidor público con el que se atendió la diligencia. -----

Por parte de la Delegación Tlalpan

C. María de Jesús Herros Vázquez
Directora General de Administración

C.P. Francisco Saldaña Liahut
Director de Recursos Financieros y
Presupuestales

Lic. Agustín Rodríguez Bello
Subdirector de Recursos Financieros

Lic. Ma. Eugenia Avendaño González
J.U.D. de Tesorería y Autogenerados

Por parte de la Contraloría Interna en Tlalpan

Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez
Marmolejo
Contralora Interna en Tlalpan

L.C. Jorge Cisneros García
Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa

Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales
J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"





REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	01	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurriencia	2/3/2015		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	08/12/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

Del universo de 88 centros con ingresos autogenerados en 23 cuentas bancarias, en las que se reportó la recaudación en 2015 por un importe total de \$54,406,477.65; se seleccionó una muestra de 29 Centros Generadores: Unidad Departamental de Agua Potable en Pipas (1), Casa de la Cultura (1), Cendis (5), Sanitarios (7), Juana de Asbaje (1) y Centros de Desarrollo Comunitario (14), integrados en 6 cuentas bancarias que asciende a un importe recaudado en 2015 de \$25,565,414.53 que representa el 47 %; de los que al examinar el cobro de los conceptos autorizados de acuerdo a las Reglas para la autorización, control y manejo de ingresos de aplicación automática del centro generador "**Unidad Departamental de agua potable en pipas**", en el que se recaudó durante el ejercicio 2015 un importe de \$15,739,695.90, se tomó como muestra el mes de marzo que ascendió a \$1,823,840.97, determinándose la siguiente:

OBSERVACIÓN:

1 FALTA DE SUPERVISIÓN EN EL COBRO Y DISTRIBUCIÓN DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE.

La **Dirección General de Administración** no atendió lo estipulado por los artículos 123 fracción IV y 125 fracción I del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal y lo señalado en el **Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12**, emitido por Oficio OM/CGMA/0314/014 de la **Coordinación General de Modernización Administrativa** publicado el 21 de mayo de 2014; derivado que no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo,

La **Dirección General de Administración**, la **Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales**, la **Subdirección de Recursos Financieros y la Unidad Departamental de Tesorería y Autogenerados**, deberán acreditar a la **Contraloría Interna en Tlalpan**, lo siguiente:

CORRECTIVAS:

1a) El documento que exponga las causas legales por las cuales la Unidad Departamental de Ingresos Autogenerados no supervisó el debido cobro de las cuotas conforme al aviso por el cual se dan a conocer los conceptos y cuotas, publicado el 18 de febrero de 2015 en la Gaceta Oficial del Distrito Federal y a lo señalado en los lineamientos para Centros Generadores de Recursos de Aplicación Automática.

1b) El informe detallado con las causas legales por las cuales se suministró el servicio de agua potable en la Colonia Tlaxopan, Delegación Xochimilco; y presentar el instrumento legal que sustente la dotación del servicio de carros tanque.

1c) El oficio con el que se hizo del conocimiento a la Unidad Departamental de Autogenerados, el reconocimiento de firmas del personal facultado para cobrar y requisitar los recibos.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZO
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González S.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Unidad	No. de Observación	Año
061	01	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314 Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración	2/3/2015		
320 "Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

que le están adscritas como la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados, **para asegurar** el cumplimiento de las actividades de **coordinar el manejo y control de los ingresos de aplicación automática; supervisar la información y verificar los ingresos de cada uno de los centros generadores de ingresos; así como consolidar el flujo de información y documentación referente a los ingresos captados en el centro generador "Unidad Departamental de agua potable en pipas"** por el concepto de "Transporte de agua con carro tanque para cisternas" toda vez que:

1.a. La Jefatura de Unidad Departamental de Tesorería y Autogenerados, no supervisó el debido cobro de los ingresos recaudados en los Centros de captación Matamoros, Sánchez Taboada, y Congreso durante el mes de marzo de 2015 del Centro Generador "Unidad Departamental de agua potable en pipas", ya que se advirtió que en 2,142 recibos, la cuota cobrada por zona no corresponde a la cuota establecida en el "Aviso por el cual se dan a conocer los conceptos y cuotas por el uso, aprovechamientos o enajenación de bienes del dominio público, prestación de servicios en el ejercicio de funciones de derecho público, servicios que correspondan a funciones de derecho privado y enajenación de bienes del dominio privado", publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 18 de febrero de 2015; toda vez, que del análisis a las colonias clasificadas por zona y reportadas por la J.U.D. de Agua Potable en Pipas mediante oficio DGODU/DOO/SOH/JUDAPP/168/2016 del 31 de agosto de 2016, se identificó que existen importes cobrados a usuarios indebidamente por un total de **\$156,155.95** (Ciento cincuenta y seis mil ciento cincuenta y cinco

PREVENTIVAS:

1. La instrucción oficial al responsable de la supervisión del cobro del concepto de Transporte de agua con carro tanque, con el objeto de corroborar que se apeguen a las cuotas establecidas por zona en el aviso por el cual se dan a conocer las cuotas.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



061

01

2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314 Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración	2/3/2015		
320 "Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

pesos 95/100 M.N.), como se detalla en el **anexo 1** de la presente observación.

Lo anterior incumple con lo establecido en la clave autorizada número 2.5.1.6 "Transporte de agua con carro tanque para cisternas Zona I, II, III y IV", del Aviso por el cual se dan a conocer los conceptos y cuotas por el uso, aprovechamientos o enajenación de bienes del dominio público antes citado; así como, los "Lineamientos para Centros Generadores de Recursos de Aplicación Automática", numeral 9, del mes de julio de 2009 vigentes a la fecha, que señala:

"... La Dirección General de Administración a través de la Jefatura de Unidad Departamental de Autogenerados realizará revisiones periódicas a los Centros Generadores, para verificar el correcto cobro, registro y reporte de los ingresos captados, así como su estado físico..."

1.b. En 53 recibos correspondientes al cobro por transporte de agua con carro tanque para cisternas expedidos en el periodo del 16 al 20 del mes de marzo de 2015, se constató la distribución del servicio de suministro de agua potable, a diversos domicilios de la Colonia Tlaxopan ubicada en la Demarcación Territorial Xochimilco, sin contar con el instrumento legal que sustente la dotación del servicio, como consta en el oficio DGODU/DOO/SOH/JUDAPP/181/2016 del 15 de septiembre de 2016, en el que el Jefe de la Unidad Departamental de Agua Potable en Pipas durante la ejecución de la presente auditoria, informó que no se localizó "documento del acuerdo" correspondiente entre Delegaciones para proveer dicho

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE ATENCIÓN		RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZADOR
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Ayendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

06 I

01

2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN

0314

Delegación Tlalpan

Dirección General de Administración

320

"Ingresos Autogenerados"

2015

Criterio

01

0

2/3/2015

08/12/2016

servicio a habitantes de la Colonia antes citada.

Lo anterior incumple lo establecido en el Manual Administrativo de Procedimientos denominado "Cobro del servicio de Agua Potable en Pipas", punto 3, correspondiente a la J.U.D. de Agua Potable en Pipas de la Dirección de Obras y Desarrollo Urbano, publicado en junio de 2015, que señala:

"...No se le puede dar el servicio; dentro de las cuales puede ser que no cumpla con un cisterna con la capacidad mínima de almacenamiento, o no se encuentra establecida dentro del polígono de la demarcación..."

1.c La J.U.D. de Tesorería y Autogenerados, no acreditó el reconocimiento de firmas de las personas facultadas para cobrar y firmar los recibos de aprovechamientos durante el ejercicio 2015 del Centros Generador denominado "Unidad Departamental de Agua potable en pipas".

Lo anterior incumple lo establecido en los "Lineamientos para Centros Generadores de Recursos de Aplicación Automática", numeral 9, del mes de julio de 2009 vigentes a la fecha, que señala:

"...Cada área hará llegar a la JUD de Autogenerados en enero de cada año el reconocimiento de firma de las personas facultadas para cobrar y firmar los recibos de aprovechamientos; asimismo en caso

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Observación	No. de Observación	Fecha de Emisión
061	01	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0	
Dirección General de Administración	2/3/2015		
320	"Ingresos Autogenerados"	08/12/2016	

de cambio o sustitución inmediatamente se realizará el reconocimiento de firma del funcionario entrante y la cancelación del saliente".

CAUSAS:

1. Falta de supervisión para asegurar, coordinar y controlar el debido cobro por aprovechamientos o productos conforme a las cuotas autorizadas por la Secretaría de Finanzas.
2. Ausencia de controles en el manejo de los ingresos autogenerados.

EFFECTOS:

- Cobros indebidos a los usuarios.
- Posibilidad de dejar de beneficiar a los habitantes de la Delegación Tlalpan, por distribuir agua potable a colonias de otra demarcación.

FUNDAMENTO LEGAL:

•Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículos 123 fracción IV y 125 fracción I.

•Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-19/200715-OPA-TLA-11/2012, publicado en junio de 2015.

•Lineamientos para Centros Generadores de Recursos de Aplicación Automática del 2009, numeral 9.

•Aviso por el cual se dan a conocer los conceptos y cuotas por el uso,

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
06 I	01	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314 Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración	2/3/2015		
320 "Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

RECOMENDACIONES	RECOMENDACIONES
-----------------	-----------------

aprovechamientos o enajenación de bienes del dominio público, prestación de servicios que correspondan a funciones de derecho privado y enajenación de bienes del dominio privado, publicado el 18 de febrero de 2015.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZADOR
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



CONTRALORÍA GENERAL DEL DISTRITO FEDERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTRALORÍAS INTERNAS EN DELEGACIONES
DIRECCIÓN DE CONTRALORÍAS INTERNAS EN DELEGACIONES "A"
CONTRALORIA INTERNA EN LA DELEGACIÓN TLALPAN
SUBDIRECCIÓN DE AUDITORIA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

Delegación Tlalpan	06 I	Ingresos Autogenerados
Dirección General de Administración y áreas operativas que recaudan Ingresos	320	2016

CONCENTRADO DE ZONAS QUE NO APLICARON LAS CUOTAS CORRECTAMENTE DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL, NÚMERO 33, PUBLICADA EL 18 DE FEBRERO DE 2015.

ANEXO I, OBSERVACIÓN 1

ZONA	DATOS ESTABLECIDOS EN EL "RECIBO PARA COBRO DE INGRESOS POR PRODUCTOS"					GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL, NÚMERO 33, PUBLICADA EL 18 DE FEBRERO DE 2015.					DIFERENCIA COBRADA DE:	
	NÚMERO DE RECIBO	CUOTA	IMPORTE	I.V.A.	TOTAL	NÚMERO DE RECIBO	CUOTA	CUOTA	I.V.A.	TOTAL	MAS (+)	MENOS (-)
I	3	88.79	\$ 266.37	\$ 42.62	\$ 308.99	9	65.52	\$ 589.68	\$ 94.35	\$ 684.03	\$ 860.99	\$ -
	6	177.59	\$ 1,065.54	\$ 170.49	\$ 1,236.03							
II	60	177.59	\$ 10,655.40	\$ 1,704.86	\$ 12,360.26	60	88.79	\$ 5,327.40	\$ 852.38	\$ 6,179.78	\$ 6,180.48	\$ -
III	2	88.79	\$ 177.58	\$ 28.41	\$ 205.99	2	115.52	\$ 231.04	\$ 36.97	\$ 268.01		\$ 62.01
	2071	177.59	\$ 367,788.89	\$ 58,846.22	\$ 426,635.11	2071		\$ 239,241.92	\$ 38,278.71	\$ 277,520.63	\$ 149,114.49	
TOTAL:	2142		\$ 379,953.78	\$ 60,792.60	\$ 440,746.38	2142		\$ 245,390.04	\$ 39,262.41	\$ 284,652.45	\$ 156,155.95	\$ 62.01

[Handwritten signatures and marks]



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
Observación	Notificación	Fecha de emisión
061	02	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314 Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración	09/02/15		
320 "Ingresos Autogenerados"	8/12/2016		

Del universo de 88 centros con ingresos autogenerados en 23 cuentas bancarias, en las que se reportó la recaudación en 2015 por un importe total de \$54,406,477.65; se seleccionó una muestra de 29 Centros Generadores: Cisternas (1), Casa de la Cultura (1), Cendis (5), Sanitarios (7), Juana de Asbaje (1) y Centros de Desarrollo Comunitario (14), integrados en 6 cuentas bancarias que asciende a un importe recaudado en 2015 de \$25,565,414.53 que representa el 47 %; de los que al examinar la entrega oportuna de los informes mensuales en los tiempos establecidos en las Reglas para la Autorización, Control y Manejo de Ingresos de Aplicación Automática, se determina la siguiente:

OBSERVACIÓN:

1.- DESFASE EN LA ENTREGA DE INFORMES MENSUALES

La Dirección General de Administración no atendió lo estipulado por los artículos 123 fracción IV y 125 fracción I del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal y lo señalado en el Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, emitido por Oficio OM/CGMA/0314/014 de la Coordinación General de Modernización Administrativa publicado el 21 de mayo de 2014; derivado que no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo, que le están adscritas como la Dirección de Recursos Financieros, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados para que vigilaran el cumplimiento en tiempo y forma de la entrega de informes mensuales correspondientes a los anexos III y IIIA,

La Dirección General de Administración y sus áreas adscritas como la Dirección de Recursos Financieros, deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVA:

1,2 y 3. El informe detallado que exponga las causas legales por las que fueron remitidos fuera de los plazos establecidos en la normatividad aplicable, los informes mensuales correspondientes a los anexos III y IIIA, reporte de IVA y el depósito de intereses a la Secretaría de Finanzas.

PREVENTIVA:

1,2 y 3. La instrucción oficial al responsable de la entrega de los informes mensuales, para que vigile el cumplimiento de los plazos legales establecidos en las Reglas para la Autorización, control y manejo de ingresos de aplicación Automática.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZO
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Llahut Director de Recursos Financieros	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avelandano González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA		
06 I	02	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración		09/02/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	8/12/2016		

reporte de IVA y el reporte de intereses enviados a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México toda vez que:

- 1.1 Se advirtió que la Dirección General de Administración depositó a la Secretaría de Finanzas, los intereses generados en el mes de septiembre de 2015 de las 24 cuentas bancarias el 27 de octubre de 2015, como se acredita en el oficio DT/DGA/DRFP/0127/2015 de fecha 27 de octubre de 2015, generando un desfase de 14 días de retraso, toda vez que la fecha límite para el depósito era el 7 de octubre de 2015.
- 1.2. Se advirtió que la Dirección General de Administración reportó el Impuesto al Valor Agregado (IVA) trasladado, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio y agosto de 2015, fuera de los plazos normativos con un desfase de hasta 6 días de retraso, como se acredita en el sello de recepción de los oficios DT/DGA/DRFP/133/2015 de fecha 9 de febrero, DT/DGA/DRFP/0268/2015, del 9 de marzo, DT/DGA/DRFP/0366/2015 del 9 de abril, DT/DGA/DRFP/0448/2015 del 6 mayo, DT/DGA/DRFP/0728/2015 del 7 de julio, DT/DGA/DRFP/0894/2015 del 11 de agosto y DT/DGA/DRFP/1033/2015 del 8 de septiembre todos del 2015 signados por el Director de Recursos Financieros, **Anexo I** del numeral 1 de la presente observación.
- 1.3. Se advirtió que la Dirección General de Administración remitió a la Secretaría de Finanzas los Anexos III (Reporte Resumen) y III A (Reporte por Cuenta Bancaria), de los meses de febrero, mayo, junio y septiembre de 2015, fuera de los plazos establecidos generando un desfase de hasta 10 días de retraso, como se acredita en los oficios DT/DGA/318/2015 de fecha

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA		REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN				
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros	Lic. Agustín Rodríguez Ballo Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa
					Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
06 I	02	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración		09/02/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	8/12/2016		

de recepción 9 de marzo de 2015, DT/DGA/0995/2015 del 8 de junio de 2015, DT/DGA/1272/2015 del 8 de julio de 2015 y DT/DGA/129/2015 del 21 octubre de 2015, signados por el Director General de Administración. **Anexo II** del numeral 1 de la presente observación.

Lo anterior, incumple lo establecido en las "Reglas para la Autorización, Control y Manejo de los Ingresos de Aplicación Automática", título V, regla 42, fracciones V segundo párrafo, VI segundo párrafo y VII, publicada el 20 de enero de 2015 en la Gaceta Oficial del Distrito Federal que señala:

*Fracción V segundo párrafo "...Los intereses generados en las cuentas productivas señaladas, serán depositados a la Dirección General de Administración Financiera, dentro de los **5 días hábiles de cada mes**, anexando copia del estado de cuenta bancaria en el que se registren dichos intereses emitiendo esta última el recibo de entero correspondiente.*

*Fracción VI segundo párrafo "...se deberá informar sobre el IVA trasladado a que se refiere el párrafo anterior a la Subsecretaría de Egresos por conducto de la Dirección de Contabilidad de la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública, dentro de los primeros **5 días naturales de cada mes**, anexando para ello copia del recibo de entero o deposito correspondiente, efectuando ante la Dirección General de Administración Financiera.*

*Fracción VII "Dentro de los **5 primeros días hábiles** del mes siguiente al de su ejercicio, excepto en el mes de diciembre que será dentro de*

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZADOR
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	02	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	09/02/15		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	3/12/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

los primeros 7 días hábiles del mismo, para el registro contable y presupuestal de los aprovechamientos y productos, así como de las erogaciones que le correspondan deberán entregar a la Subtesorería de Administración Tributaria por conducto de la Dirección de Ingresos, los formatos debidamente requisitados señalados en los anexos III y IIIA de estas reglas, requisitos conforme a lo previsto en el anexo IV de las mismas..."

CAUSAS:

Falta de supervisión por parte de los servidores públicos de la Delegación Tlalpan responsables de la entrega de los reportes y depósitos ante la Secretaría de Finanzas.

EFFECTOS:

Generar posibles atrasos en la concentración de registros que emite la Secretaría de Finanzas.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículos 123 fracción IV y 125 fracción I
- Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12
- Reglas para la autorización, Control y Manejo de Ingresos de Aplicación Automática, regla 42 fracciones V, VI y VI, publicadas en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de enero de 2015.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros	Lic. Agustín Rodríguez Beltrán Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



CONTRALORÍA GENERAL DEL DISTRITO FEDERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTRALORÍAS INTERNAS EN DELEGACIONES
DIRECCIÓN DE CONTRALORÍAS INTERNAS EN DELEGACIONES "A"
CONTRALORIA INTERNA EN LA DELEGACIÓN TLALPAN
SUBDIRECCIÓN DE AUDITORIA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA
JUD DE AUDITORIA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA "C"



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

Delegación Tlalpan	Auditoría	06 I	Subordinada	Ingresos Autogenerados
Dirección General de Administración y áreas operativas que recaudan Ingresos		320		2016

ANEXO I OBSERVACIÓN 2

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES

MES A REPORTAR	ENTERO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO REGLA 42 NUMERAL VI DE LAS REGLAS PARA EL CONTROL Y MANEJO DE LOS INGRESOS AUTOGENERADOS DE APLICACIÓN AUTOMÁTICA				DÍAS DE DESFASE
	FECHA DE ENTREGA DE REPORTE (DENTRO DE LOS PRIMEROS 5 DÍAS NATURALES DE CADA MES)	OFICIO DE ENTREGA DE REPORTE SUBSECRETARÍA DE EGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD, NORMATIVIDAD Y CUENTA PÚBLICA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD			
		NÚMERO	FECHA DE SELLO DE RECEPCIÓN	NOMBRE Y CARGO DEL SERVIDOR PÚBLICO QUE ENVÍO EL OFICIO	
Enero	5 de febrero 2015	DT/DGA/DRFP/133/2015	09/02/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	4
Febrero	5 de marzo 2015	DT/DGA/DRFP/0268/2015	09/03/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	4
Marzo	5 de abril 2015	DT/DGA/DRFP/0366/2015	09/04/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	3
Abril	5 de mayo 2015	DT/DGA/DRFP/448/2015	06/05/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	1
Junio	5 de julio 2015	DT/DGA/DRFP/0728/2015	07/07/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	1
Julio	5 de agosto 2015	DT/DGA/DRFP/0894/2015	11/08/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	6
Agosto	5 de septiembre 2015	DT/DGA/DRFP/1033/2015	08/09/2015	Ing. Jaime Carlin Uscanga Director de Recursos Financieros y Presupuestales	1



Delegación Tlalpan	06 I	Ingresos Autogenerados
Dirección General de Administración y áreas operativas que recaudan Ingresos	320	2016

ANEXO II OBSERVACIÓN 2

INCUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DE LOS REPORTES DE INGRESOS DE APLICACIÓN AUTOMÁTICA DE LOS RECURSOS, ANEXOS III Y III A DEL 2015

Reportes de Ingresos de Aplicación Automática de los Recursos (Reportes Mensuales) (A)						
Mes correspondiente al reporte	Plazo de entrega	Fecha limite para la entrega del Reporte	Oficio de envío a la Dirección de Ingresos de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México		Nombre y Cargo del Servidor Público que envió el oficio a la D.G.I. de la S.F. de la CDMX	Días de Desfase
			Número	Fecha del Sello de Recepción por parte de la D.G.I. de la S.F. de la CDMX		
febrero	5 primeros días hábiles del mes siguiente al de su ejercicio	6 de marzo 2015	DT/DGA/0318/2015	09 de marzo 2015	C. Hector Manuel Avalos Martinez Director General de Administración	1
mayo		5 de junio 2015	DT/DGA/0995/2015	08 de junio de 2015	Jorge Medina Sandín Director General de Administración	1
junio		7 de julio 2015	DT/DGA/1272/2015	08 de julio de 2015	Jorge Medina Sandín Director General de Administración	1
septiembre		7 de octubre 2015	DT/DGA/0129/2015	21 de octubre de 2015	María de Jesús Herros Vázquez Directora de Modernización Administrativa e Informatica y encargada del Despacho de la Dirección General de Administración	10



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	03	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	2/01/15		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	08/12/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL	RECOMENDACIONES
---	-----------------

Del universo de 88 centros con ingresos autogenerados en 23 cuentas bancarias, en las que se reportó la recaudación en 2015 por un importe total de \$54,406,477.65; se seleccionó una muestra de 29 Centros Generadores: Cisternas (1), Casa de la Cultura (1), Cendis (5), Sanitarios (7), Juana de Asbaje (1) y Centros de Desarrollo Comunitario (14), integrados en 6 cuentas bancarias que asciende a un importe recaudado en 2015 de \$25,565,414.53 que representa el 47 %; de la verificación a procedimientos para el registro, control y manejo de los ingresos en los centros autogenerados de la Delegación Tlalpan; así como, el trámite oportuno de la comprobación de los ingresos al área de autogenerados de la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, se determinó la siguiente:

OBSERVACIÓN:

1.-FALTA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS:

La Dirección General de Administración no atendió lo estipulado por los artículos 123 fracción IV y 125 fracción I del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal y lo señalado en el **Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, emitido por Oficio OM/CGMA/0314/014 de la Coordinación General de Modernización Administrativa publicado el 21 de mayo de 2014;** derivado que no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo, que le están adscritas como

La Dirección General de Administración, Dirección de Recursos Financieros, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados, deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVAS:

Los proyectos de los procedimientos necesarios para que la administración, registro, control y manejo de los ingresos en los centros autogenerados de la Delegación Tlalpan, permitan la debida intervención, integración y vigilancia de la documentación e información de las operaciones fundamentales que se realizan en los Centros Generadores; y el avance de las gestiones realizadas ante la Coordinación General de Modernización Administrativa para su revisión y trámite correspondiente.

PREVENTIVAS:

La solicitud oficial a los responsables de la administración, registro, control y manejo de los ingresos en los centros autogenerados, para que se sumen a las acciones de actualización de los procedimientos aplicables del Manual de Administración de la Delegación Tlalpan.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
06 I	03	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración		2/01/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

la Dirección de Recursos Financieros, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados para que **aseguraran** el cumplimiento de las actividades de **coordinar el manejo y control de los ingresos de aplicación automática; supervisar la información y verificar los ingresos de cada uno de los centros generadores de ingresos; así como, la de consolidar con los diferentes centros generadores el flujo de información y documentación referente a los ingresos captados en el centro generador "Juana de Asbaje" por el concepto de estacionamiento toda vez que:**

Se detectó que la Dirección General de Administración cuenta con controles internos; sin embargo, carecen de un manual de procedimientos autorizados y publicados que regule las actividades para el registro, control y manejo de los ingresos autogenerados, ya que solo se evidenció el procedimiento denominado "*Pago de los Prestadores de Servicio Contratados bajo el régimen de Centros Generadores*", lo anterior, quedó acreditado en el acta circunstanciada de hechos celebrada el 13 de septiembre de 2016, en la cual la Jefa de la Unidad Departamental de Tesorería y Autogenerados, manifestó que: "*...las actividades que realizan actualmente, no están sustentadas en un procedimiento legalmente formalizado para el registro y control de los ingresos...*", así como en el cuestionario de control interno requisitado por la titular de la Jefatura antes citada de fecha 2 de septiembre de 2016, en el que manifestó: "*...Específicamente del registro y control de los ingresos autogenerados no se tiene establecido un procedimiento, sólo se tienen unos lineamientos del 2009 que carecen de*

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
06 I	03	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración		2/01/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

procedimientos reales, ya que las actividades son diferentes a las que se realizan actualmente..."

Lo anterior, transgrede el Capítulo V, de los Manuales, artículo 18 del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal.

Artículo 18.- Los Manuales Administrativos serán elaborados y aprobados por los titulares de las Dependencias, Unidades Administrativas, Órganos Desconcentrados y Órganos Político-Administrativos.

La adscripción y atribuciones de las unidades administrativas de apoyo técnico-operativo, que no se establecen en este Reglamento, quedan establecidas en dichos manuales. Estos manuales deberán ser remitidos a la Oficialía Mayor para su revisión, dictamen y registro; cuando la Oficialía Mayor estime que en los citados manuales se establecen atribuciones que afecten la esfera jurídica de terceros, los mismos se sancionarán previa y adicionalmente por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales.

Así como Los Lineamientos Generales para el Registro de Manuales Administrativos y específicos de operación de la Administración Pública del Distrito Federal, Capítulo I, lineamiento Quinto, Fracciones III, IV, V y VI, y Capítulo III, lineamiento Décimo Segundo que señalan:

QUINTO. Los Órganos de la Administración y los Órganos administrativos tendrán respectivamente las siguientes obligaciones:

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZA
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Llahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA		
061	03	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0		
Dirección General de Administración		2/01/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	08/12/2016		

III. Elaborar y aprobar, por conducto de los integrantes de los Órganos Administrativos, los Manuales Específicos de Operación.

IV. Establecer por conducto del titular de los Órganos de la Administración y Órganos Administrativos, los mecanismos internos que le permitan verificar la veracidad y validez de la información contenida respectivamente en el Manual Administrativo y los Específicos de Operación, previo envío a la Coordinación General, lo que implica tener el carácter de responsable pleno de la información contenida en los mismos.

V. Presentar el Manual Administrativo y los Específicos de Operación de conformidad con que establezcan los Lineamientos, la Guía Técnica y Metodológica y los demás instrumentos técnicos, jurídicos o administrativos que emita la Oficialía Mayor y/o la Coordinación General.

VI. Remitir, por conducto del titular del Órgano de la Administración el Manual Administrativo a la Coordinación General para su registro.

DÉCIMO SEGUNDO. Los Órganos de la Administración y los Órganos Administrativos deberán elaborar e integrar su Manual Administrativo y los Específicos de Operación de conformidad con los presentes Lineamientos y la Guía que al efecto emita la Coordinación General, así como los criterios y acuerdos derivados de las asesorías, cuando se haya optado por las mismas.

TITULAR		ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISÓ	AUTORIZÓ
RESPONSABLE DE ATENCIÓN		RESPONSABLE DE ATENCIÓN				
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Delegación	No. de observación	Año de emisión
06 I	03	2016/03

CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	2015	Criterio	01
0314	Delegación Tlalpan	0	
Dirección General de Administración	2/01/15		
320	"Ingresos Autogenerados"	08/12/2016	

CAUSAS:

- Inobservancia a las disposiciones normativas, relativas a la presentación y actualización de Manuales Administrativos y sus procedimientos.
- Falta de supervisión en las operaciones y actividades normativas para el registro, control y manejo de los ingresos autogenerados.

EFFECTOS:

- Existe el riesgo de que el personal realice operaciones y actividades de manera deficiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículo 18, publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, publicado el 28 de diciembre de 2000.
- *Lineamientos Generales para el Registro de Manuales Administrativos y específicos de operación de la Administración Pública del Distrito Federal, publicados el 30 de diciembre de 2014, Capítulo I, lineamiento Quinto, fracciones III, IV, V y VI y Capítulo III, lineamiento Décimo Segundo.*

TITULAR	AREA AUDITADA	RESPONSABLE DE ATENCION	RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZADO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa
					Arq. María Guadalupe Silva Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	9 / DIC / 2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

Del universo de 88 centros con ingresos autogenerados en 23 cuentas bancarias, en las que se reportó la recaudación en 2015 por un importe total de \$54,406,477.65; se seleccionó una muestra de 29 Centros Generadores: Cisternas (1), Casa de la Cultura (1), Cendis (5), Sanitarios (7), Juana de Asbaje (1) y Centros de Desarrollo Comunitario (14), integrados en 6 cuentas bancarias que asciende a un importe recaudado en 2015 de \$25,565,414.53 que representa el 47 %; de los que al examinar el cobro por el uso y aprovechamiento del Estacionamiento del Centro Generador Juana de Asbaje, se determinó la siguiente:

OBSERVACIÓN:

DEFICIENCIAS EN EL COBRO Y ADMINISTRACIÓN DEL INGRESO CAPTADO EN EL CENTRO GENERADOR "JUANA DE ASBAJE".

1.- La **Dirección General de Administración** no atendió lo estipulado por los artículos 123 fracción IV y 125 fracción I del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal y lo señalado en el Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, emitido por Oficio OM/CGMA/0314/014 de la Coordinación General de Modernización Administrativa publicado el 21 de mayo de 2014; derivado que **no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo, que le están adscritas como la Dirección de Recursos Financieros, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados para que aseguraran el cumplimiento de las actividades de**

La Dirección General de Administración, la Dirección de Recursos Financieros, la Subdirección de Recursos Financieros y la J.U.D. de Tesorería y Autogenerados deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVA:

- 1.1. Los documentos legales que comprueben el pago realizado por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable y/o los recibos emitidos por la Delegación a partir de agosto de 2015.
- 1.2. La autorización y publicación oficial de la cuota por el uso y aprovechamiento otorgado al particular de conformidad a las Bases administrativas
- 1.3. Los reportes, informes y/o cédulas mediante los cuales se identifique el control de registro de los depósitos mensuales por la cantidad de \$130,000.00 por el uso y aprovechamiento otorgado a "El particular", así como el informe de dichos depósitos a la Secretaría de Finanzas.

La justificación de los criterios técnicos y económicos que se tomaron en consideración para determinar la cuota propuesta en las bases citadas.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Ayendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	8/DIC/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

coordinar el manejo y control de los ingresos de aplicación automática; supervisar la información y verificar los ingresos de cada uno de los centros generadores de ingresos; así como, la de consolidar con los diferentes centros generadores el flujo de información y documentación referente a los ingresos captados en el centro generador "Juana de Asbaje" por el concepto de estacionamiento toda vez que:

De la revisión a la documentación soporte del centro autogenerador "Juana de Asbaje", se detectó la existencia del documento denominado "Bases Administrativas para el uso y aprovechamiento de bienes del dominio público de la Administración Pública del Distrito Federal"; mismo que fue remitido durante la ejecución de la auditoría, por la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales mediante el oficio DGA/DRFyP/921/2016 del 26 de septiembre de 2016; el cual fue firmado por el entonces Jefe Delegacional en Tlalpan y el representante de la empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable denominado "El Particular" el 15 de agosto de 2015, donde se acordó transmitir el **uso y aprovechamiento** temporal y a título oneroso del estacionamiento "Juana de Asbaje", advirtiéndole que:

- 1.1. No se encontraron los comprobantes de pago realizados por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable y/o los recibos emitidos por la Delegación a partir de agosto de 2015, conforme lo señalado en las cláusulas segunda, tercera y cuarta de las Bases Administrativas que a la letra cita:

"... Segunda: Se obliga a pagar a la DELEGACION, conforme a las Reglas

PREVENTIVA:

La instrucción oficial al responsable del control, registro y manejo de los ingresos, para que en lo sucesivo vigile la aplicación de la normatividad aplicable, respecto a el apego a las cuotas de ingresos autogenerados autorizadas, el debido uso y aprovechamiento de los espacios e inmuebles de la Delegación, y el adecuado manejo de los recibos emitidos por los ingresos captados.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	Nº. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"Ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	8/210/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

de autogenerados vigentes, por el uso y aprovechamiento del bien del dominio público, señalado en la cláusula primera, la cantidad de \$130,000.00..."

Tercera: FORMA DE PAGO "EL PARTICULAR" debe pagar a LA DLEGACION, dentro de los primero cinco días de cada mes, mediante cheque nominativo, efectivo o transferencia electrónica a la cuenta numero 0188903948 abierta en la institución bancaria denominada Bancomer BBVA Bancomer Sociedad Anónima, a nombre del Gobierno del Distrito Federal, Delegación Tlalpan, la cantidad señalada en la cláusula segunda de las presentes bases.

Cuarta: demostración de pago "EL PARTICULAR" se obliga a entregar el comprobante de pago de la mensualidad señalada en la cláusula segunda de estas bases administrativas en los primeros cinco días posteriores a su pago, en las oficinas de la Dirección General de Desarrollo Social ubicadas en la calle Moneda Tlalpan Centro y la Delegación ese momento entregará por su parte el recibo correspondiente autorizado por la Tesorería del Distrito Federal por concepto de Aprovechamiento..."

Lo cual transgrede lo señalado en el numeral 42, fracción I de las Reglas para la Autorización, Control y Manejo de Ingresos de Aplicación Automática, publicadas en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de enero de 2015, que señala:

42.- Para el manejo, registro y aplicación de los ingresos a que se refieren estas Reglas, las Delegaciones, Dependencias y Órganos Desconcentrados se sujetarán al siguiente procedimiento:

I. La recaudación de ingresos a los que se refieren las presentes Reglas deberá

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silva Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

FORMATO A09



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"Ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	8/10/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

realizarse utilizando los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) establecidos en los artículos 29 y 29-A, fracciones I, III, IV, V y VI del Código Fiscal de la Federación y los contenidos en las Reglas 2.7.1.21. y 2.7.1.22. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el Ejercicio Fiscal 2015, nombre y firma del cajero o servidor público autorizado para efectuar la recaudación.

- 1.2. No se acreditó la autorización y publicación de la cuota por el uso y aprovechamiento otorgado al particular de conformidad a las Bases administrativas por la cantidad de \$130,000.00.

Lo anterior transgrede lo establecido en el numeral 30 de las Reglas para la Autorización, Control y Manejo de Ingresos de Aplicación Automática, publicadas en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de enero de 2015, que señala:

30.- Para proceder al cobro de cuotas o tarifas respecto de las cuales se haya obtenido autorización u opinión favorable, éstas deberán estar debidamente publicadas en la Gaceta con todos aquellos elementos que las presentes Reglas establecen.

- 1.3. No se identifican los pagos realizados en su caso por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable en la documental aportada por el titular la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales a través del oficio DGA/DRFyP/960/2016 el 30 de septiembre de 2016 durante la ejecución de la auditoría, constante de:

- Cuadro de folios generados por el cobro del estacionamiento con números 501 al 23,230 por un importe total de \$264,978.00, de los que se indicó que

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORIA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"Ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	3/01/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

los relativos a los números 17,041 al 23,230 respaldan la cantidad de \$130,000.00 del pago del mes de septiembre realizado por el particular denominado Empresa Parking Managment Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable.

- Copia certificada de "recibos de ingresos por productos" facturas digitales números 65 de fecha 24 de septiembre de 2015 y 91 de fecha 29 de diciembre de 2015 por las cantidades de \$285,639.00 y \$133,497.00 respectivamente, emitidos por concepto de venta al público en general en el que se registró el numeral 2.5.9.2.3. Estacionamiento por día y el concepto de "sanitarios en mercados y otros".
- Copia de estados de cuenta bancario de la cuenta número 0188903948 en los que identificaron dos depósitos por la cantidad de \$130,000.00 cada uno, de fechas 8 de septiembre y 6 de octubre de 2015 y referencias "2524" y "Renta octubre estacionamiento ref. 0050014248" respectivamente.

Sin embargo, los recibos proporcionados corresponden a boletos foliados con sello de la Delegación Tlalpan y de la Ciudad de México por el servicio de estacionamiento y una cuota de \$21.00 y los estados de cuenta bancario de la cuenta número 0188903948 no evidencian que los depósitos fueron realizados por el particular.

CAUSAS:

- Falta de control y supervisión en la información y verificación de los ingresos en el centro generador "Juana de Asbaje", así como en la debida

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Admipstración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño González J.U.D. de Tesbrería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silva Rodríguez Marmolejo Contralora Interna



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
06 I	04	2016/03

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	15/08/15		
Clave de la Auditoría	320	"ingresos Autogenerados"	Fecha Compromiso	8/DIC/2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

consolidación de la información y documentación por parte de los responsables de vigilar el cumplimiento de la normatividad aplicable a los ingresos autogenerados.

EFFECTOS:

- No transparentar la integración de la información y registros de los ingresos, en el centro generador "Juana de Asbaje"

FUNDAMENTO LEGAL:

- Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículos 123 fracción IV y 125 fracción I.
- Reglas para la Autorización, Control y Manejo de Ingresos de Aplicación Automática, publicadas en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de enero de 2015, numerales 11, fracciones I, II, III y IV, 30 y 42 fracción I.
- Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, emitido por Oficio OM/CGMA/0314/014 de la Coordinación General de Modernización Administrativa publicado el 21 de mayo de 2014

ÁREA AUDITADA				RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN					
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Bello Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Ma. Eugenia Avendaño Cortáez J.U.D. de Tesorería y Autogenerados	Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna