

***XCIX. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2013***



DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles)

Auditoría AFLB/114/13

ANTECEDENTES

En el apartado I.II.3, "Ingresos del Sector Gobierno", de la Cuenta Pública del Distrito Federal de 2013, se informó que por concepto de Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias se recaudaron 534,727.3 miles de pesos, 13.7% (64,323.5 miles de pesos) más de lo programado en la Ley de Ingresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013 (470,403.8 miles de pesos). La recaudación de esos derechos presentó un incremento de 9.5% (46,240.0 miles de pesos) en comparación con el año anterior (488,487.3 miles de pesos).

En dicho apartado se informó también que las variaciones se debieron a que "durante 2013 la ciudadanía solicitó un alto número de licencias de diferente índole, entre las que destacan [...] ii) por la expedición y revalidación de licencia de funcionamiento, declaración de apertura y autorización, así como por la verificación de giros y establecimientos mercantiles con venta de bebidas alcohólicas [...] 3.9% [...] más comparadas frente a 2012".

OBJETIVO

El objetivo de la revisión consistió en verificar que los ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles) se hayan registrado, controlado, estimado, modificado, devengado y recaudado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los criterios generales de selección "Exposición al Riesgo", por tratarse de un rubro expuesto a errores, desperdicios, efectos secundarios no deseados derivados de la actividad principal o irregularidades, ineficiencias e incumplimiento de objetivos y metas, como se ha observado en auditorías de ejercicios anteriores; e "Interés General", por tratarse de un rubro que tiene impacto social e interés para la ciudadanía. Dichos criterios generales se encuentran contenidos en el Manual de Selección de Auditorías de esta entidad de fiscalización.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c), primer párrafo, y e), en relación con el 74, fracción VI, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX; y 43 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI, de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 2o., fracción XXI, inciso a); 3o.; y 8o., fracciones I, II, IV, V, VI, VIII, XIII y XIX, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; y 1o., 12 y 15 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría y del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó revisar el 100.0% de los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles emitidos por la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2013, que es uno de impacto vecinal, el cual generó ingresos por 12.9 miles de pesos.

Para determinar la muestra sujeta a revisión de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles), se aplicaron los siguientes criterios:

1. Se integró el universo de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias correspondientes a permisos de impacto vecinal e impacto zonal, traspasos, refrendos, colocación de enseres y los expedidos por única ocasión por el órgano político-administrativo en 2013, el cual ascendió a 546.5 miles de pesos. Se determinó

que los conceptos indicados en el artículo 191, fracciones I y II, del Código Fiscal del Distrito Federal vigente en 2013 correspondieron a la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles sujetos a revisión, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Concepto según el artículo 191 del Código Fiscal del Distrito Federal	Número de servicios	Monto generado
I. Por la expedición de permiso para la operación de un giro mercantil de impacto vecinal.	1	12.9
II. Por la expedición de permiso para la operación de un giro mercantil de impacto zonal.	0	0.0
III. Establecimientos mercantiles que extiendan sus servicios a la vía pública, colocando enseres e instalaciones en los términos de la Ley de la materia.	0	0.0
IV. Establecimientos mercantiles de impacto vecinal o de bajo impacto que requieran de un permiso para operar como giro mercantil con impacto zonal, por una sola ocasión o por un período determinado de tiempo o por un solo evento en los términos de la Ley de la materia.	0	0.0
V. Aviso para realizar el traspaso de algún establecimiento mercantil en los términos de la Ley de la materia.	1	21.1
VI. Aviso para realizar modificaciones a la superficie de algún establecimiento mercantil de impacto vecinal y/o zonal.	0	0.0
Revalidación de la licencia de funcionamiento a que hacen referencia las fracciones I y II.	31	512.5
Total	33	546.5

2. Se integró y revisó el total de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto vecinal expedidos en 2013 (uno) que generó el cobro de derechos por 12.9 miles de pesos.
3. En cuanto a los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto zonal, se verificó que el órgano político-administrativo no autorizó permisos de ese tipo en 2013.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en las unidades administrativas siguientes:

1. Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la Subsecretaría de Egresos; y Direcciones de Ingresos y de Servicios al Contribuyente de la Subtesorería de Administración Tributaria, dependientes de la Tesorería del Distrito Federal, todas de la Secretaría de Finanzas (SEFIN). La primera, por ser la unidad administrativa encargada de efectuar el registro contable de la Administración Pública Centralizada, de acuerdo

con la normatividad contable de la Administración Pública del Distrito Federal; la segunda, por ser la unidad administrativa encargada de recaudar las contribuciones señaladas en la Ley de Ingresos del Distrito Federal; y la tercera, por ser la unidad administrativa encargada de recibir, tramitar, resolver y, en su caso, autorizar el pago de las solicitudes de devolución o compensación de créditos fiscales a favor de los contribuyentes, en los términos y con las modalidades que señalen las leyes fiscales aplicables y los acuerdos del Ejecutivo Federal.

2. Coordinación General de Regulación y Planeación Económica de la Secretaría de Desarrollo Económico (SEDECO), por ser la unidad administrativa encargada de instrumentar mecanismos de orientación y difusión para que las empresas desarrollen sus actividades dentro del marco jurídico vigente; proporcionar apoyo técnico en materia de aplicación regulatoria a órganos político-administrativos, cámaras, organizaciones, asociaciones empresariales y ciudadanas en el ámbito de su competencia; promover permanentemente acciones de mejora regulatoria; proponer ante las instancias competentes la publicación de las normas, programas y mecanismos tendentes al desarrollo, regulación y fomento económico de la ciudad; e implementar el Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal (SIAPEM).
3. Dirección General Jurídica y de Gobierno, Coordinación de Ventanilla Única Delegacional y Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos, todas de la Delegación Tlalpan. La primera, por ser la unidad administrativa encargada de otorgar las licencias y autorizaciones de funcionamiento de los giros mercantiles establecidos en la demarcación territorial y de elaborar y mantener actualizado e integrar en una base de datos el padrón de dichos giros; la segunda, por ser la unidad administrativa encargada de coordinar acciones para gestionar y entregar documentos relacionados con las solicitudes de trámite, avisos y manifestaciones que ingrese directamente la ciudadanía por medio de los sistemas electrónicos del órgano político-administrativo, a efecto de satisfacer las necesidades de los solicitantes de forma oportuna y transparente; y la tercera, por ser la unidad administrativa encargada de contribuir permanentemente en la integración y control del padrón de establecimientos mercantiles, de vigilar la actividad de dichos establecimientos y de promover que éstos cumplan con las disposiciones normativas en materia del uso de la vía pública.

Evaluación de Control Interno

1. Se verificó que la SEFIN, la SEDECO y la Delegación Tlalpan hubiesen contado con mecanismos de control suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pudieran afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad y la consecución de los objetivos.
2. Se analizaron los manuales administrativos de la SEFIN, la SEDECO y la Delegación Tlalpan que estuvieron vigentes en 2013, para verificar que los manuales de organización correspondieran a las estructuras orgánicas aprobadas y dictaminadas; que, junto con los procedimientos aplicables al rubro revisado, hubiesen sido autorizados por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA), publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* y difundidos entre el personal de los sujetos fiscalizados; y que los procedimientos se hubiesen actualizado con base en la normatividad aplicable al rubro revisado en el ejercicio de 2013.
3. Se realizaron entrevistas y se aplicaron cuestionarios de control interno a los titulares de las Direcciones de Ingresos y de Servicios al Contribuyente, ambas de la Subtesorería de Administración Tributaria de la SEFIN; de la Coordinación General de Regulación y Planeación Económica de la SEDECO; y de la Dirección General Jurídica y de Gobierno, de la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional y de la Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos, adscritas a la Delegación Tlalpan, todos servidores públicos responsables de que los ingresos del rubro revisado hubiesen sido registrados, controlados, estimados, modificados, devengados y recaudados.
4. Se examinó el sistema de control interno y se evaluó si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias a que estuvieron sujetas las operaciones revisadas.

Registro Contable y Presupuestal de las Operaciones

Se analizaron los reportes de ingresos tributarios y no tributarios; los Analíticos de Ingresos y por Puntos de Recaudación; las pólizas de ingresos mensuales, adicionales y de ajuste; y las pólizas del registro contable y presupuestal, correspondientes a los Ingresos por Derechos

por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles) recaudados en 2013. Asimismo, se revisó que la SEFIN hubiese realizado en tiempo y forma los registros contables y presupuestales de los momentos contables de dichos ingresos, en las cuentas y por los importes correspondientes, y con base en la documentación soporte respectiva.

Ingreso Estimado

Se revisó la Ley de Ingresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, a fin de identificar la estimación de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles).

Ingreso Modificado

Se verificó si hubo la necesidad de modificar la estimación prevista en la Ley de Ingresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, por lo que corresponde a los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles) por recaudarse en el ejercicio de 2013.

Ingresos Devengado y Recaudado

1. Se comprobó que el órgano político-administrativo, en coordinación con la SEDECO, hubiese contado con un padrón de establecimientos mercantiles actualizado, que se hubiera publicado en su portal de Internet, y que coincidiera con el registrado en el SIAPEM, el cual es administrado por la SEDECO.
2. Se verificó que el órgano político-administrativo hubiese autorizado permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles a los solicitantes que cumplieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable.
3. Se verificó que las solicitudes y autorizaciones de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles se hubiesen registrado en el Libro de Gobierno del órgano político-administrativo, y que los datos asentados en ellas correspondieran a las características del establecimiento mercantil al que hacen referencia.

4. Se comprobó que, en los casos procedentes, el expediente del solicitante se hubiese integrado con copia de los documentos generados en los procesos de solicitud, revisión y autorización de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles ingresados en el SIAPEM.
5. Se comprobó que el Certificado Único de Zonificación de Uso del Suelo se encontrara registrado en la página de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda (SEDUVI), que el tipo de uso del suelo fuera el permitido y correspondiera a las características y domicilio del establecimiento mercantil, para el cual el órgano político-administrativo hubiese otorgado el permiso de funcionamiento.
6. Se verificó que en los expedientes de los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto vecinal se hubiese integrado el escrito en el cual el solicitante manifestara que daría cuenta del Programa Interno de Protección Civil.
7. Se verificó que los expedientes de los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto vecinal, incluyeran evidencia del visto bueno de seguridad y operación, emitido por el Director Responsable de Obra.
8. Se verificó con la SEDUVI que el Director Responsable de Obra, encargado de emitir el visto bueno de seguridad y operación, contara con registro y autorización emitidos por dicha dependencia.
9. Se constató que el órgano político-administrativo hubiese autorizado los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles en el plazo fijado por la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013.

Los procedimientos sustantivos se efectuaron para verificar si las operaciones relacionadas con el rubro auditado produjeron los resultados deseados, si se presentaron desviaciones o deficiencias y si existieron oportunidades de mejora.

Particularmente, los procedimientos consistieron en verificar que el importe registrado en la base de datos de la recaudación de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos

Mercantiles) correspondiera a lo reportado en el Informe de Cuenta Pública del Distrito Federal de 2013; en integrar el universo de solicitudes de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles ingresadas por medio del SIAPEM y el universo de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles expedidos por el órgano político-administrativo en 2013; en comprobar que el monto de los derechos por cobrar a cada solicitante por la expedición de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles se hubiese determinado mediante la metodología de cálculo establecida en el Código Fiscal del Distrito Federal vigente en 2013; en comprobar que el monto, concepto, partida o línea de captura, caja, lugar y fecha de cobro y clave de la función de cobro señalados en los formatos de cobro de Derechos por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles correspondieran a los datos de la recaudación registrada por la SEFIN; en verificar la existencia y características del establecimiento mercantil, por el cual el sujeto fiscalizado expidió el permiso de funcionamiento; y en constatar si la Delegación Tlalpan conservó la documentación original de los derechos cobrados a los solicitantes por la autorización de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles, y si los expedientes de los permisos fueron debidamente integrados y resguardados con los documentos generados durante los procesos de solicitud, revisión y autorización del permiso de funcionamiento de establecimientos mercantiles.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A fin de contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizaron el marco normativo y los manuales de organización de la SEFIN, de la SEDECO y de la Delegación Tlalpan, vigentes en 2013. Lo anterior, para identificar las estructuras orgánicas, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que las integran, específicamente, de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. También se revisaron los manuales de procedimientos, con objeto de conocer los que fueron aplicados por las unidades administrativas responsables del registro, control, estimación, modificación, devengación y recaudación de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles), y constatar si éstos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Se aplicaron cuestionarios de control interno y se realizaron entrevistas en las Direcciones de Ingresos y de Servicios al Contribuyente, ambas de la Subtesorería de Administración Tributaria de la SEFIN; en la Coordinación General de Regulación y Planeación Económica de la SEDECO; y en la Dirección General Jurídica y de Gobierno, la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional y la Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos, todas de la Delegación Tlalpan; en particular, a los servidores públicos responsables del registro, control, estimación, modificación, devengación y recaudación de los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles). Además, se identificaron los riesgos de las operaciones revisadas y de los objetivos específicos de control.

Una vez recopilada y analizada la información general de las áreas y operaciones sujetas a revisión, a partir de su flujo general y de los objetivos específicos y mecanismos de control identificados en cada proceso, se elaboró una matriz de control para evaluar si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias y disminuyeron las debilidades detectadas.

Como resultado del estudio y evaluación del control interno establecido por la SEFIN para registrar contable y presupuestalmente, controlar, estimar, modificar, devengar y recaudar los Ingresos por Derechos por los Servicios de Expedición de Licencias (por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles), se determinó que dicho control es suficiente para administrar los riesgos de irregularidades e ineficiencias que afectan dichas actividades, toda vez que las unidades administrativas de la dependencia están estructuradas conforme a las funciones definidas en sus respectivos manuales de organización y establecieron de manera formal mecanismos y actividades de control para promover y supervisar la aplicación de los procedimientos establecidos; para registrar y controlar la información derivada de la recaudación de los ingresos; para garantizar la integridad, calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generadas; y para propiciar la comunicación e interacción de las áreas involucradas.

Por otra parte, se determinó que el control interno establecido por la SEDECO es regular, pues si bien sus unidades administrativas están estructuradas conforme a las funciones definidas en sus respectivos manuales de organización, no se han implementado mecanismos ni actividades de control y de supervisión suficientes para administrar los riesgos relativos

a irregularidades e ineficiencias en los procedimientos relativos al registro, control y actualización de la información generada mediante el SIAPEM en forma coordinada con las Delegaciones del Distrito Federal.

En lo que respecta a la Delegación Tlalpan, se determinó que su control interno para administrar los riesgos relacionados con el otorgamiento de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles es deficiente, toda vez que los mecanismos implementados no se encuentran actualizados conforme a la normatividad vigente; carece de un procedimiento específico para regular la elaboración y presentación de informes mensuales a la Tesorería del Distrito Federal, relativos al número de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles autorizados y el monto recaudado por cada concepto; y su padrón de establecimientos mercantiles no se encuentra actualizado conforme a la norma y no fue cotejado ni validado en forma coordinada con la SEDECO.

Las deficiencias de control interno se señalan de manera específica en el apartado de resultados de este informe.

RESULTADOS

Evaluación de Control Interno

3. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/DGA/0927/2014 del 17 de junio de 2014, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el manual administrativo vigente en 2013, elaborado conforme a los dictámenes de estructura orgánica núms. 17/2009 y 11/2012, los cuales se integraron por los manuales de organización y de procedimientos respectivos. De su análisis, se determinó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. CG/485/2012 del 25 de octubre de 2012, la CGDF autorizó a la Delegación Tlalpan el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012 vigente a partir del 16 del mismo mes y año. En ese dictamen se previeron una oficina de la Jefatura Delegacional y nueve Direcciones Generales (Jurídica y de Gobierno, de Administración, de Obras y Desarrollo Urbano, de Servicios Urbanos, de Desarrollo Social, de Ecología



y Desarrollo Sustentable, de Cultura, de Participación y Concertación Ciudadana, y de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo).

2. En cuanto al manual administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2013, formado por los manuales de organización y de procedimientos, y elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009, se observó lo siguiente:

- a) En 2013, la Delegación Tlalpan dispuso de un manual de organización registrado por la CGMA con el núm. MA-02D14-17/09 mediante el oficio núm. CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo de 2011, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de junio de 2011 y vigente hasta el 20 de mayo de 2014.

Dicho manual establece los objetivos, funciones, facultades y responsabilidades de los servidores públicos adscritos a las unidades administrativas que forman el órgano político-administrativo; asimismo, está integrado por los apartados de presentación, antecedentes, marco jurídico-administrativo, objetivo general, estructura orgánica, atribuciones, funciones y organigrama.

El manual de organización elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012, vigente a partir del 16 de octubre de 2012, fue registrado por la CGMA con el núm. MA-313-11/12, mediante el oficio núm. OM/CGMA/0314/2014 del 28 de abril de 2014.

- b) El manual de procedimientos elaborado con base en el dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 se integró por 380 procedimientos registrados por la CGMA con el núm. MA-02D14-17/09, mediante los oficios núms. CG/CGMA/DDO/1153/2011, CG/CGMA/3945/2011, CG/CGMA/DEDDEO/4293/2011 y CG/CGMA/DEDDEO/4576/2011, del 2 de marzo, 12 de septiembre, 11 de octubre y 22 de noviembre de 2011, en ese orden. Los listados de los 380 procedimientos se publicaron en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 17 de junio y 22 de noviembre de 2011, y 1o. de febrero de 2012.

El manual de procedimientos no se actualizó conforme a la última estructura orgánica autorizada a la Delegación Tlalpan (núm. 11/2012).

Al revisar los 380 procedimientos, se determinó que 10 están relacionados con el rubro auditado: "Aviso de Cambio de Giro Mercantil de Establecimientos Mercantiles que operan con Declaración de Apertura", "Aviso de Cambio de Nombre o Denominación Comercial de Establecimientos Mercantiles que operan con Declaración de Apertura o Licencia de Funcionamiento", "Aviso de Modificación de Domicilio por Cambio de Nomenclatura del Lugar en que se ubica el Establecimiento Mercantil que opere con Declaración de Apertura o Licencia de Funcionamiento", "Aviso de Revalidación de Licencia de Funcionamiento para Establecimiento Mercantil", "Aviso de Suspensión Temporal o Cese Definitivo de Actividades de Establecimientos Mercantiles que operan con Declaración de Apertura o Licencia de Funcionamiento", "Expedición de Licencia de Funcionamiento por Traspaso, a Nombre de quien adquiere el Establecimiento Mercantil", "Expedición de Licencia de Funcionamiento Ordinaria, para Establecimiento Mercantil", "Expedición de Licencia de Funcionamiento Especial para Establecimiento Mercantil", "Modificación de la Licencia de Funcionamiento por Cambio en la Superficie, Aforo, o Giro Mercantil o cualquier variación que pueda tener el Establecimiento Mercantil" y "Trámite de Aviso de Declaración de Apertura para Establecimiento Mercantil".

Los 10 procedimientos mencionados fueron elaborados con base en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 26 de enero de 2009, y hacen referencia a las licencias de funcionamiento de establecimientos mercantiles ordinarias y especiales; sin embargo, el ordenamiento fue abrogado por la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 20 de enero de 2011, que entró en vigor a partir del 3 de marzo del mismo año y vigente durante 2013. La nueva ley menciona tres tipos de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles (de bajo impacto, de impacto vecinal y de impacto zonal), lo cual denota que los procedimientos no se encuentran actualizados con las operaciones o actividades sustantivas que tienen a su cargo las unidades administrativas involucradas de acuerdo con la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal en vigor.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/DGA/671/2015

del 27 del mismo mes y año, por medio del cual informó que “posterior al registro del manual de organización, las distintas áreas de la Delegación Tlalpan llevaron a cabo el refrendo, eliminación o actualización de los procedimientos de las actividades sustantivas en cada una de ellas, que en [el] caso particular, la Dirección de Gobierno de la Dirección General Jurídica y de Gobierno desarrolló 10 procedimientos de actividades relacionadas con giros mercantiles, mismos que se remitieron a la [CGMA] a través del oficio núm. DT/DGA/002067/2014 [del 16] de diciembre de 2014, para su revisión y, en su caso, el registro correspondiente, dispuesto en la lista que se anexa al mismo oficio con los numerales 047 [Aviso de Ingreso al SIAPEM, de aquellos Establecimientos que Funcionan con Licencia de Funcionamiento Tipo A, B, Ordinaria o Especial, para en lo sucesivo Operar con Permisos de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal o Impacto Zonal, según corresponda] 048 [Aviso de Ingreso al SIAPEM, de aquellos que Funcionan con Declaración de Apertura para en lo sucesivo Operar con Aviso de Funcionamiento de Establecimiento Mercantil con Giro de Bajo Impacto] 050 [Aviso de Modificación de Domicilio del Establecimiento Mercantil, con motivo del Cambio de Nomenclatura del Lugar en que se Ubica] 051 [Aviso de Modificación por Cambio en el Aforo, en el Giro Mercantil, en el Nombre o Denominación Comercial de Establecimiento Mercantil con Giro de Bajo Impacto] 053 [Solicitud de Permisos para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Zonal] 054 [Solicitud de Permisos para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal] 055 [Solicitud de Permiso para que un Giro Mercantil de Bajo Impacto o de Impacto Vecinal opere, o por un determinado tiempo, o por un solo evento, como Giro Mercantil de Impacto Zonal] 057 [Solicitud de Revalidación del Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal o Impacto Zonal] 058 [Solicitud de Cese de Actividades o Cierre del Establecimiento Mercantil con Giro de Impacto Vecinal o de Impacto Zonal; o Aviso de Suspensión Temporal o Cese Definitivo de Actividades de Establecimientos Mercantiles con Giro de Bajo Impacto] y 059 [Solicitud de Traspaso de Establecimiento Mercantil que Opera con Permiso de Funcionamiento o Aviso de Bajo Impacto]”. Los 10 procedimientos están actualizados con base en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal en vigor a partir del 3 de marzo de 2011 y sustituyeron a los 10 procedimientos relacionados con el rubro auditado.

Lo anterior confirma que en 2013 el manual de procedimientos no se encontraba actualizado conforme a la última estructura orgánica autorizada, ni los 10 procedimientos con las modificaciones previstas en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en dicho ejercicio, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber actualizado su manual de procedimientos conforme a la última estructura orgánica autorizada, ni 10 procedimientos incluidos en dicho manual con las modificaciones previstas en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013, la Delegación Tlalpan incumplió los numerales 2.4.2 y 2.4.3 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

Adicionalmente, la Delegación Tlalpan no contó con procedimientos o controles específicos para regular la elaboración y presentación de los informes mensuales previstos en el artículo 195 del Código Fiscal del Distrito Federal vigente en 2013. En esa disposición, se establece la obligación para los órganos político-administrativos de remitir información relativa a la expedición de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles y el monto recaudado a la Tesorería del Distrito Federal de la SEFIN.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan no presentó información relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Por no contar con procedimientos específicos que regulen las actividades y operaciones sustantivas del órgano político-administrativo y muestren de manera secuencial y ordenada la forma en que éstas se realizan, por lo que corresponde a la elaboración de los informes mensuales relativos a la expedición de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles y el monto recaudado, y su presentación a la Tesorería del Distrito Federal, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 16, "Primer Lineamiento: Ambiente de Control", fracción III, inciso e), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno



para la Administración Pública del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de abril de 2007 y vigente en 2013, que establece lo siguiente:

"Artículo 16. Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes:

"Primer Lineamiento: Ambiente de Control [...]

"III. Es responsabilidad de los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal establecer, actualizar y exigir la observancia del código de conducta institucional, haciendo hincapié en [...] que los servidores públicos se conduzcan en el desempeño de sus funciones con una actitud de compromiso y apoyo hacia el control interno, la transparencia y los valores éticos.

"Un adecuado Ambiente de Control se verifica por medio de los siguientes aspectos [...]

"e) Manuales de organización y de procedimientos. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal, deberán vigilar que los manuales de organización y procedimientos estén elaborados conforme a la estructura organizacional y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes y reglamentos que en cada caso sean aplicables, incluyéndose las actividades y procedimientos para todos los procesos sustantivos, así como la información que se genere; asimismo, deberán estar debidamente autorizados y ser del conocimiento de los servidores públicos."

- c) La Delegación Tlalpan difundió entre su personal el manual administrativo elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 mediante 11 oficios de diversas fechas, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan no actualizó su manual de procedimientos con base en la última estructura orgánica autorizada (núm. 11/2012); no actualizó 10 procedimientos con las modificaciones previstas en la Ley de Establecimientos Mercantiles

del Distrito Federal vigente en 2013; y no contó con un procedimiento que regulara la elaboración y presentación de los informes mensuales a la Tesorería del Distrito Federal de la SEFIN por la expedición de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles y el monto recaudado.

Recomendación

AFLB-114-13-04-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que su manual de procedimientos se encuentre actualizado con las modificaciones de su estructura orgánica autorizada; y se remita oportunamente para su revisión, dictamen y registro a la Coordinación General de Modernización Administrativa, en cumplimiento de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal.

Recomendación

AFLB-114-13-05-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan formule procedimientos o controles específicos para regular la elaboración de los informes mensuales relativos a la expedición de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles y al monto recaudado, así como su presentación a la Tesorería del Distrito Federal de la Secretaría de Finanzas en los plazos que fija el Código Fiscal del Distrito Federal en vigor; y que los remita para su revisión, dictamen y registro a la Coordinación General de Modernización Administrativa, en cumplimiento del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

Ingresos Devengado y Recaudado

6. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese llevado a cabo un registro periódico y general de los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles solicitados y autorizados en 2013, se revisó el Libro de Gobierno. Como resultado, se determinó lo siguiente:



1. En 2013, la Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos de la Delegación Tlalpan, ocasionalmente generó informes semanales y mensuales sobre las solicitudes ingresadas en el SIAPEM, los cuales fueron remitidos a la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional para su conocimiento, según lo informado por dicha Jefatura de Unidad Departamental en la reunión de trabajo del 3 de marzo de 2015, en el sentido de que "el reporte es enviado ocasionalmente [de forma] semanal y mensual".

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/DGA/671/2015 del 27 del mismo mes y año, por medio del cual informó que "la Dirección General Jurídica y de Gobierno ha girado las instrucciones para que el titular de la Dirección de Gobierno y el de la Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos, realicen las acciones necesarias para que se emitan los informes que de forma periódica señalan los distintos instrumentos jurídicos en la materia y se remitan a la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional".

Lo anterior confirma que en 2013 la Delegación Tlalpan no generó el Informe Diario de Ventanilla que debió remitir a la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional para el registro de los trámites en el Libro de Gobierno y su seguimiento, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no generar el Informe Diario de Ventanilla, la Delegación Tlalpan incumplió el lineamiento décimo noveno de los Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 24 de marzo de 2011 y el 31 de julio de 2013, en relación con la actividad 4, apartado "Descripción de la actividad", de los procedimientos "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal" y "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Zonal", del Acuerdo por el que se establecen Procedimientos Únicos para la Atención de Trámites y Servicios publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 2 de julio de 2012, ambos vigentes en 2013, que disponen lo siguiente:

Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal

"Décimo noveno. Los Usuarios de las Delegaciones [servidores públicos designados que tienen acceso al SIAPEM] deberán entregar a las Ventanillas Únicas Delegacionales, el registro de los ingresos, que genera e imprime el Sistema, con la finalidad que éstas puedan registrar los Avisos, Solicitudes de Permiso y Autorizaciones en sus Libros de Gobierno y llevar un seguimiento adecuado de las prevenciones o entrega de Permisos y Autorizaciones."

Procedimientos "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal" y "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Zonal"

"4. Área competente en la Delegación. Ejecuta el informe diario de Ventanillas a través del Sistema y envía a la Ventanilla Única Delegacional para registrar en Libro de Gobierno."

2. En el Libro de Gobierno de la Delegación Tlalpan, proporcionado en la reunión de trabajo realizada con servidores públicos del órgano político-administrativo el 3 de marzo de 2015, se registraron 30 solicitudes de permisos de funcionamiento de establecimiento mercantil ingresadas por medio del SIAPEM, las cuales no identifican el giro mercantil a que corresponden (de bajo impacto, de impacto vecinal o de impacto zonal), ni incluyen la totalidad de avisos de funcionamiento de establecimiento mercantil de bajo impacto y los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto vecinal y de impacto zonal otorgados, entre ellos el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal seleccionado como muestra y el estatus en que se encontraban las solicitudes (autorizadas, denegadas o canceladas).

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/DGA/671/2015 del 27 del mismo mes y año, por medio del cual informó que "la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional ha dispuesto de la integración de un Libro de Gobierno único para el registro de lo correspondiente a establecimientos mercantiles que están operando a partir del presente ejercicio".



Lo anterior confirma que en 2013 la Delegación Tlalpan no registró en el Libro de Gobierno la totalidad de las solicitudes y autorizaciones de permisos de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal y de impacto zonal, ni la información necesaria para llevar un seguimiento adecuado, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no registrar en el Libro de Gobierno la totalidad de las solicitudes y autorizaciones de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles de impacto vecinal y de impacto zonal, ni la información necesaria para llevar un seguimiento adecuado, la Delegación Tlalpan incumplió las actividades 4 y 5 del apartado "Descripción de la actividad", de los procedimientos "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal" y "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Zonal", del Acuerdo por el que se establecen Procedimientos Únicos para la Atención de Trámites y Servicios, y el lineamiento décimo noveno de los Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal, ambos vigentes en 2013. Por su parte, la actividad 5 establece lo siguiente:

"5. Ventanilla Única. Registra en el Libro de Gobierno."

El Libro de Gobierno del órgano político-administrativo es llevado por la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional, en cumplimiento de la atribución cuarta del Acuerdo por el que se establecen las Atribuciones de las Ventanillas Únicas Delegacionales, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 2 de julio de 2012 vigente en 2013.

3. En el Libro de Gobierno que resguarda la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional se registraron las solicitudes de permisos de funcionamiento de establecimiento mercantil, en cuanto a folio, fecha de ingreso de la solicitud y de la prevención, nombre o razón social y domicilio del establecimiento mercantil, fecha de respuesta a la prevención, nombre del solicitante y su firma.

Por lo expuesto, se concluye que la Delegación Tlalpan no generó el Informe Diario de Ventanilla que debió remitir a la Coordinación de Ventanilla Única Delegacional para el registro en el Libro de Gobierno de los trámites ingresados por medio del SIAPEM



y su seguimiento; y no registró en el Libro de Gobierno la totalidad de los avisos de funcionamiento de establecimiento mercantil de bajo impacto y de las solicitudes y autorizaciones de los permisos de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal y de impacto zonal, entre ellos el permiso de funcionamiento seleccionado como muestra.

Recomendación

AFLB-114-13-06-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que se genere un Informe Diario de Ventanilla de las solicitudes de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles ingresadas en el Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal, y que éste sea remitido a la Ventanilla Única Delegacional para que se registre en el Libro de Gobierno y se lleve su seguimiento, de conformidad con los Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal y con el Acuerdo por el que se establecen Procedimientos Únicos para la Atención de Trámites y Servicios.

Recomendación

AFLB-114-13-07-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que en su Libro de Gobierno se registren las solicitudes y autorizaciones de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles, de conformidad con los Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal y con el Acuerdo por el que se establecen Procedimientos Únicos para la Atención de Trámites y Servicios.

7. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese contado con un padrón de establecimientos mercantiles actualizado y publicado en su portal de Internet, se revisaron los padrones de establecimientos mercantiles del órgano político-administrativo y el registrado en el SIAPEM, el cual es administrado por la SEDECO. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. El padrón de establecimientos mercantiles de la Delegación Tlalpan incluye 502 registros, correspondientes a 364 establecimientos mercantiles de bajo impacto, un establecimiento mercantil que extendió sus servicios a la vía pública donde se colocaron enseres, a 17 establecimientos mercantiles que se traspasaron, dos establecimientos mercantiles que cambiaron de domicilio por nomenclatura, 13 establecimientos mercantiles que presentaron cierre definitivo o temporal, 18 establecimientos mercantiles que requirieron de un permiso para operar como giro mercantil de impacto zonal por una sola ocasión, 44 establecimientos mercantiles que realizaron registros de apertura, cuatro establecimientos mercantiles que realizaron registros de licencia y 39 establecimientos mercantiles que solicitaron revalidación de licencia de funcionamiento.

El padrón de establecimientos mercantiles aparece en el portal de Internet del órgano político-administrativo, y contiene la siguiente información: nombre o razón social del establecimiento mercantil, domicilio y tipo de registro del trámite; sin embargo, no indica los nombres del propietario y de su representante legal, fecha de apertura, horario permitido, si se permite la venta de bebidas alcohólicas, los resultados y fechas de las últimas tres verificaciones y el nombre del verificador.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan no presentó información relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Por no contar con un padrón de establecimientos mercantiles actualizado con todos los rubros indicados en el artículo 5o., fracción III, de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 8o., fracción I, de la citada Ley, que establece lo siguiente:

"Artículo 8o. Corresponde a las Delegaciones:

"I. Elaborar, digitalizar y mantener actualizado el padrón de los establecimientos mercantiles que operen en sus demarcaciones..."



2. El padrón de establecimientos mercantiles registrado en el SIAPEM, el cual es administrado por la SEDECO, comprende 1,605 registros, de los cuales 1,415 corresponden a establecimientos mercantiles de bajo impacto, 143 a establecimientos mercantiles de impacto vecinal y 47 a establecimientos mercantiles de impacto zonal.

El padrón de establecimientos mercantiles contiene la siguiente información: razón social, nombre del propietario y de su representante legal, domicilio, fecha de apertura, tipo de permiso, horario permitido, si se permite la venta de bebidas alcohólicas, resultado y fecha de las últimas tres verificaciones y nombre del verificador, de acuerdo con la normatividad aplicable.

3. El padrón de establecimientos mercantiles elaborado por la Delegación Tlalpan y publicado en su portal de Internet, y el registrado en el SIAPEM, que administra la SEDECO, son diferentes, toda vez que el primero tiene 1,103 registros menos, como se muestra a continuación:

Concepto	Padrón de establecimientos mercantiles		
	Delegación Tlalpan	SIAPEM (SEDECO)	Diferencia
Avisos bajo impacto	364	1,415	(1,051)
Permisos impacto vecinal	0	143	(143)
Permisos impacto zonal	0	47	(47)
Aviso de colocación de enseres	1	0	1
Traspasos	17	0	17
Cambio de domicilio por nomenclatura	2	0	2
Cierre definitivo o temporal	13	0	13
Permisos por una sola ocasión o período determinado de tiempo	18	0	18
Registro de apertura	44	0	44
Registro de licencia	4	0	4
Revalidaciones	39	0	39
Total de registros	<u>502</u>	<u>1,605</u>	<u>(1,103)</u>

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director Jurídico de la SEDECO, en representación del titular de la dependencia, proporcionó el oficio núm. CGRPE/DERE/186/2015 del 24 del mismo mes y año, por medio del cual el Director Ejecutivo de Regulación Económica informó que “de conformidad con el artículo 8o.,

fracción I, de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal le corresponde a las Delegaciones [...] elaborar, digitalizar y mantener actualizado el padrón de los establecimientos mercantiles que operen en sus demarcaciones, el cual, deberá publicarse en el portal de Internet de la Delegación”.

En dicho oficio se señala que para que las Delegaciones cumplan la obligación de mantener actualizado dicho padrón de establecimientos mercantiles, la dependencia “implementó el SIAPEM [y publicó] los Lineamientos Generales para la Operación del Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, mismos que se actualizaron el 31 de julio de 2013”.

Sobre el particular, se determinó que si bien es cierto que el artículo 8o., fracción I, de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013 señala como obligación de las Delegaciones del Distrito Federal el elaborar, digitalizar y mantener actualizado su padrón de establecimientos mercantiles, el artículo 5o., fracción III, del mismo ordenamiento jurídico establece que “la integración del padrón y su debida actualización compete a las Delegaciones, en coordinación con la Secretaría de Desarrollo Económico”.

Por tanto, se requiere de la coordinación de acciones entre ambos entes para contar con un padrón de establecimientos mercantiles debidamente actualizado.

Por su parte, en la reunión de confronta celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/DGA/671/2015 del 27 del mismo mes y año, por medio del cual informó que “en reunión de [trabajo del] 3 de marzo [de 2015] los responsables de la [Jefatura de] Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos de la Delegación Tlalpan establecieron que la no coincidencia de registros que tiene SEDECO con el padrón de establecimientos mercantiles de la Delegación es, principalmente, porque el Sistema registra todo ingreso que hacen los propietarios de diversos establecimientos mercantiles para hacer cambios al mismo giro; sin embargo, el padrón sigue igual”.

En ese sentido, los sujetos fiscalizados no presentaron evidencia de haberse coordinado para mantener actualizado dicho padrón, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no integrar ni actualizar su padrón de establecimientos mercantiles en forma coordinada con la SEDECO, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 5o., fracción III, de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013.

Por lo expuesto, se concluye que el padrón de establecimientos mercantiles de la Delegación Tlalpan no cumple todos los requisitos que establece la normatividad aplicable; y que dicho padrón y el registrado en el SIAPEM, que administra la SEDECO, no se integraron ni actualizaron de manera coordinada.

En el Informe Final de la Auditoría con clave AFLB/102/13, practicada a la Delegación Azcapotzalco, resultado núm. 7, recomendación AFLB-102-13-02-SEDECO, se propone llevar a cabo acciones con objeto de que la SEDECO se coordine con las Delegaciones del Distrito Federal para la integración y actualización del padrón de establecimientos mercantiles, en cumplimiento de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Recomendación

AFLB-114-13-08-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan, en coordinación con la Secretaría de Desarrollo Económico, establezca mecanismos de control para mantener actualizado su padrón de establecimientos mercantiles con los rubros señalados en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal.

8. Resultado

Con la finalidad de verificar que el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal autorizado se hubiese integrado con los requisitos señalados en el artículo 31 de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal y el formato de trámite EM-11, "Solicitud de Permiso para la Operación de Establecimientos Mercantiles con Giro de Impacto Vecinal", del Manual de Trámites y Servicios al Público del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 2 de julio de 2012, ambos vigentes

en 2013, se revisó el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, el cual se integró con todos los documentos manifestados en el formato de trámite EM-11 ingresado por medio del SIAPEM, de conformidad con la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal y demás normatividad aplicable vigente en 2013.

Por lo anterior, se concluye que el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil analizado se integró con la documentación manifestada en el formato de trámite ingresado en el SIAPEM, de conformidad con la normatividad aplicable.

9. Resultado

Con la finalidad de verificar que el uso del suelo manifestado por el solicitante del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal estuviera registrado ante la SEDUVI, fuera el permitido de acuerdo con el giro del establecimiento mercantil que se pretendía operar y correspondiera al domicilio, se revisó un certificado único de zonificación de uso del suelo, incluido en el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, en el cual se indica que el uso del suelo específico permitido es "Restaurante con venta de bebidas alcohólicas", y corresponde al giro mercantil autorizado por la Delegación Tlalpan.

Se constató que el certificado único de zonificación de uso del suelo coincide con el registrado en el portal de Internet de la SEDUVI, y que la información asentada, en cuanto a tipo de certificado de uso del suelo, folio y fecha de expedición del certificado, domicilio del establecimiento mercantil, superficie del inmueble donde se ubica el establecimiento mercantil y uso del suelo específico permitido, coincide con la manifestada en el formato de trámite EM-11 ingresado al SIAPEM en 2013.

Por lo anterior, se concluye que el certificado de zonificación de uso del suelo presentado por el solicitante del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal fue emitido por la SEDUVI, y que la Delegación Tlalpan autorizó el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal con el uso del suelo específico considerado en dicho certificado.



10. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese autorizado el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil a un solicitante que hubiera dado cuenta de su Programa Interno de Protección Civil, se revisó el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, seleccionado como muestra, el cual contó con la autorización del Programa Interno de Protección Civil a que hace referencia el artículo 86, fracción IV, de la Ley del Sistema de Protección Civil del Distrito Federal vigente en 2013, emitida por la Dirección de Protección Civil de la Dirección General Jurídica y de Gobierno de la Delegación Tlalpan mediante el oficio núm. DT/DGJG/DPC/1442/PE/0654/VOBO/050/13 del 16 de mayo de 2013, en cumplimiento del Acuerdo por el que se establecen Procedimientos Únicos para la Atención de Trámites y Servicios y de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal, ambos vigentes en 2013.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan autorizó el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal a un solicitante que contó con la autorización del Programa Interno de Protección Civil.

11. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese autorizado el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil a un solicitante que contara con el visto bueno de seguridad y operación del establecimiento por el que solicitó el permiso, emitido por un Director Responsable de Obra acreditado por la SEDUVI, se revisó el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, el cual contó con el formato de visto bueno de seguridad y operación con folio 1244/2011, emitido el 12 de mayo de 2011 por el Director Responsable de Obra con registro núm. 0469.

La información asentada en el formato de visto bueno de seguridad y operación coincide con la manifestada en el formato de trámite EM-11, ingresado en el SIAPEM por el solicitante, en cuanto al domicilio del establecimiento mercantil, a la superficie del inmueble del establecimiento mercantil y la vigencia del visto bueno; además, el formato de visto bueno de seguridad

y operación contó con la declaración bajo protesta de decir verdad por parte del Director Responsable de Obra, de que el inmueble e instalaciones reunían las condiciones de seguridad para su operación y funcionamiento, de conformidad con el Reglamento de Construcciones para el Distrito Federal vigente en 2013.

El *Carnet* del Director Responsable de Obra, así como su número de registro, coinciden con lo que aparece en la página de Internet de la SEDUVI y con la información proporcionada en copia certificada por la dependencia; excepto por lo que corresponde al término de su vigencia, ya que el del portal de Internet indica mayo de 2016 y la copia certificada indica mayo de 2015.

Por lo anterior, se concluye que el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal seleccionado como muestra contó con el formato de visto bueno de seguridad y operación emitido por un Director Responsable de Obra acreditado por la SEDUVI; sin embargo, la fecha de vencimiento del *Carnet* del Director Responsable de Obra entregado por la SEDUVI difiere de la señalada en su portal de Internet.

12. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese autorizado el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil a un solicitante que no presentaba adeudos del Impuesto Predial y de los Derechos por el Suministro de Agua al momento de solicitar su autorización, se revisó el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, el cual contó con la constancia de adeudo del Impuesto Predial con folio PESG201300876, emitida por la SEFIN, y con la de Derechos por el Suministro de Agua con folio SACM/E/TA/CA/2013/000998, emitida por el Sistema de Aguas de la Ciudad de México (SACMEX), que al ser analizadas se observó que el solicitante no presentó adeudos por ambos conceptos a junio de 2013.

Adicionalmente, se solicitó a la SEFIN y al SACMEX que confirmaran si el solicitante del permiso contaba con adeudos del Impuesto Predial y de Derechos por el Suministro de Agua, respectivamente, con corte al 31 de diciembre de 2013.

En respuesta, con el oficio núm. GDF-SEDEMA-SACMEX-DG-DESU-DAU-1013943/2015 del 12 de marzo de 2015, el SACMEX reportó que el solicitante no presentaba adeudos de Derechos por el Suministro de Agua al momento de solicitar el permiso.

Por lo que corresponde a los adeudos del Impuesto Predial, se comprobó en el portal de Internet de la SEFIN que el solicitante tampoco presentó adeudos de dicho impuesto.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan autorizó el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil a un solicitante que se encontraba al corriente en el pago de sus contribuciones al momento de ingresar su solicitud de permiso por medio del SIAPEM.

13. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese determinado correctamente el monto de los derechos que debía cubrir el solicitante del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal, se revisó la base de cálculo aplicada por el órgano político-administrativo para determinar los derechos recaudados por la expedición del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, seleccionado como muestra, por un monto de 12.9 miles de pesos.

Al respecto, se verificó que el solicitante del permiso efectuó el pago de 12.9 miles de pesos con la referencia bancaria 7723890193930BE013PM del 7 de octubre de 2013, los cuales fueron determinados por la Delegación Tlalpan de conformidad con la metodología de cálculo establecida en el artículo 191 del Código Fiscal del Distrito Federal vigente en 2013.

Los datos relativos a la identificación del cobro; fecha y lugar de cobro; números de caja, partida, folio y cuenta estatal; así como el monto cobrado; asentados en el formato de cobro, coinciden con los registrados en la base de datos de la recaudación de la SEFIN en el ejercicio de 2013, con lo que se confirmó que el pago realizado por el solicitante del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal se registró en la recaudación del ejercicio sujeto a revisión.

También se validaron los datos asentados en el formato de cobro de derechos en el portal de Internet de la SEFIN, y se verificó que la información correspondiente al concepto, lugar y fecha de cobro, caja, partida, sucursal bancaria e importe, coincide con el formato consultado.

Por lo anterior, se concluye que el monto de los derechos recaudados fue registrado por la SEFIN; y que la Delegación Tlalpan se sujetó a la metodología de cálculo establecida en el Código Fiscal del Distrito Federal para la determinación de los Derechos por la Expedición de Permisos de Funcionamiento de Establecimientos Mercantiles.

14. Resultado

Con la finalidad de verificar que el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil hubiese sido expedido por el servidor público de la Delegación Tlalpan facultado para tal efecto, se revisó el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, seleccionado como muestra. Derivado de su análisis, se determinó que la resolución administrativa núm. DT/DGJG/02818/2013 del 12 de septiembre de 2013, por medio de la cual se autorizó la expedición del permiso de funcionamiento, fue expedida por el Director General Jurídico y de Gobierno del órgano político-administrativo.

Lo anterior en cumplimiento del artículo 124, fracción X, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013, que dispone lo siguiente:

“Artículo 124. Son atribuciones básicas de la Dirección General Jurídica y de Gobierno [...]

“X. Otorgar las licencias y autorizaciones de funcionamiento de los giros mercantiles establecidos en la demarcación territorial del Órgano Político-Administrativo.”

Por lo anterior, se concluye que el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal fue expedido por el servidor público facultado para ello, de conformidad con la normatividad aplicable.

15. Resultado

Con la finalidad de verificar que el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil hubiese sido expedido por la Delegación Tlalpan en el plazo establecido por la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013, se revisó el permiso, oficio de prevención, resolución, aclaración del solicitante y revocación que, en su caso, se integró en el expediente del permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal identificado con la Clave Única de Establecimiento TL2013-06-06NPV-00081517, seleccionado como muestra.

El permiso de funcionamiento fue autorizado por la Delegación Tlalpan el 12 de septiembre de 2013, en lugar del 13 de junio de 2013; lo que equivale a 65 días hábiles de desfase con relación a la fecha en que fue ingresado el trámite en el SIAPEM (6 de junio de 2013).

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan no presentó información relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Al no haber expedido el permiso dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de ingreso del formato de trámite EM-11 mediante el SIAPEM, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 8o., fracción VI, de la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal vigente en 2013, que establece lo siguiente:

“Artículo 8o. Corresponde a las delegaciones [...]

”VI. Otorgar o Negar por medio del sistema los permisos a que hace referencia esta Ley, en un término no mayor a cinco días hábiles, en caso contrario podrán funcionar de manera inmediata, exceptuando de lo anterior a los giros de impacto zonal en lo que operará la negativa ficta.”

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan autorizó el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal fuera del plazo establecido en la normatividad aplicable.

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles se otorguen en el plazo establecido en la Ley de Establecimientos Mercantiles del Distrito Federal.

16. Resultado

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese entregado a la SEFIN los informes mensuales sobre el número de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles autorizados y el monto recaudado por cada concepto en 2013, se solicitaron dichos informes mensuales al órgano político-administrativo. En respuesta, con el oficio núm. DRF/1906/2014 del 8 de diciembre de 2014, la Dirección de Recursos Financieros de la Delegación Tlalpan proporcionó un informe anual del ejercicio de 2013, mismo que fue remitido a la SEFIN mediante el oficio núm. GMYEP/C31/1661/2014 del 5 de diciembre de 2014.

Al analizar el informe de referencia, se observó que la Delegación Tlalpan reportó a la Tesorería del Distrito Federal de la SEFIN un permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal, un aviso para realizar el traspaso de un establecimiento mercantil y 31 trámites de revalidación autorizadas en el ejercicio de 2013.

Lo anterior denota que en el ejercicio de 2013, la Delegación Tlalpan no generó el reporte de referencia de forma mensual y, por consiguiente, no fue entregado a la SEFIN en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de abril de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/DGA/671/2015 del 27 del mismo mes y año, por medio del cual informó que "la Dirección General Jurídica y de Gobierno ha girado las instrucciones para que el titular de la Dirección de Gobierno y el de la Jefatura de Unidad Departamental de Giros Mercantiles y Espectáculos Públicos, realicen las acciones necesarias para que se emitan los informes correspondientes a la [SEFIN]".

Lo anterior confirma que los citados informes no fueron remitidos a la SEFIN en el plazo establecido en la normatividad aplicable, por lo que la presente observación no se modifica.



Por no haber presentado a la Tesorería del Distrito Federal de la SEFIN los informes mensuales sobre el número de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles autorizados y el monto recaudado por cada concepto en 2013 en el plazo establecido, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 195, primer párrafo, del Código Fiscal del Distrito Federal vigente en 2013, que establece lo siguiente:

“Artículo 195. Las [...] delegaciones que brinden el servicio u otorguen el documento en el que consten las licencias o permisos referidos en la presente Sección [Cuarta. De los servicios de expedición de licencias] deberán llevar un control en el cual conste el número de solicitudes autorizadas o actos otorgados, así como el monto recaudado por cada concepto; debiendo rendir un informe mensual a la Tesorería a más tardar el día 15 del mes siguiente a aquel al que corresponda dicho informe, con el objeto de que la información obtenida sea incorporada a los padrones correspondientes...”

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan no remitió a la SEFIN los informes mensuales sobre los permisos autorizados y monto recaudado por cada concepto en 2013.

Recomendación

AFLB-114-13-10-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los informes mensuales sobre el número de permisos de funcionamiento de establecimientos mercantiles autorizados y el monto recaudado por cada concepto, se elaboren y presenten a la Tesorería del Distrito Federal de la Secretaría de Finanzas en el plazo y con los requisitos que fija el Código Fiscal del Distrito Federal.

17. Resultado

El 2 de marzo de 2015, personal de esta entidad de fiscalización acudió al domicilio del establecimiento mercantil de impacto vecinal seleccionado como muestra, respecto del cual la Delegación Tlalpan autorizó el permiso de funcionamiento en el ejercicio de 2013, y observó que su denominación, uso y domicilio corresponde al asentado en el permiso de funcionamiento de establecimiento mercantil de impacto vecinal otorgado en 2013.

