



Ciudad de México, a 13 de abril de 2022

INFORME DE OBSERVACIONES DE INTERVENCIÓN

Tipo: Verificación
Número: V-1/2022
Clave: 14
Denominación: Ingresos Autogenerados 2021
Ente público auditado: Alcaldía Tlalpan
Área específica auditada: Dirección General de Administración
No. de Observaciones generadas: 3

Introducción

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61 fracción III de la Constitución Política de la Ciudad de México; 2, 5, 9, 10, 15, 25, 26 de la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México; 28 fracciones VI, VII, XII, XIII, XV y XVI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 136 fracciones VII, XVII, XVIII, XXI y XXII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y Lineamientos Séptimo y Octavo de los Lineamientos de las intervenciones de la Administración Pública de la Ciudad de México, se llevó a cabo en la Dirección General de Administración, la verificación número **V-1/2022**, con clave **14**, denominada **"Ingresos Autogenerados 2021"**.

Objetivo

Verificar que los ingresos recaudados por el concepto de Autogenerados de los Centros Generadores de la Alcaldía Tlalpan durante el ejercicio 2021, se hayan manejado, controlado y registrado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

Alcance

Se tomó una muestra de forma aleatoria y representativa, que significa por lo menos el 25% del total del universo.

Resultados

Observación 01

Faltantes de consecutivo de folios de recibos por sanitarios en mercados y otros espacios públicos

A través del oficio número AT/DGA/SCA/0084/2022 de fecha 13 de enero de 2022, remitido por el Subdirector de Cumplimiento a Auditorías y Enlace designado para atender los requerimientos de este Órgano Interno de Control, donde se remiten información referente a los ingresos de aplicación automática referente a los folios consecutivos de recibos por captación de ingresos de aplicación automática del ejercicio 2021 y derivado del análisis correspondiente, se detectó lo siguiente:



Se revisó los ingresos captados en el periodo enero al diciembre, por concepto aprovechamientos y productos, mediante el mecanismo de aplicación automática, en el ejercicio fiscal 2021, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México número 531 de fecha 9 de febrero de 2021.

Clave de concepto	Denominación de Concepto	Unidad de Medida	Cuota	Cuota con IVA
2.5.9.3	Sanitarios en mercados y otros espacios públicos	Servicios	5.60	6.50

Durante el ejercicio 2021, se utilizó la siguiente numeración en los folios de recibos para comprobar el ingreso de recursos por utilización de sanitarios, encontrando las siguientes inconsistencias.

Se entregó a este Órgano Interno de Control, listado en formato excel de los folios que fueron utilizados por los centros generados indistintamente, Ciudad Salud, Dr. Gral. González Varela, Fuentes Brotantes, Isidro Fabela, La Paz, Las Flores, Lázaro Cárdenas, Villa Coapa, en las series A, A1, A2, A3, A4, B, B1, B2, B3, B4, B5, B6, B7, B8, C, D, D1, D2, D3, E, H, H1, H2 H3, así como folios sin serie, del análisis de esta información se aprecia que la numeración no es continua existiendo la falta de folios entre las series presentadas.

CENTRO DE GENERADOR	DEL RECIBO	AL RECIBO	SERIE	FOLIOS FALTANTES
LAS FLORES	21901	22600	A1	70301
DR. GRAL. GONZALEZ VARELA	92901	92923	A1	
DR. GRAL. GONZALEZ VARELA	109858	110000	A1	185401
LAS FLORES	295401	296100	A1	

Estas inconsistencias se presentan en toda la numeración presentada para sanitarios por lo que se anexan los listados de folios utilizados para el cobro de sanitarios en los centros generados, Ciudad Salud, Dr. Gral. González Varela, Fuentes Brotantes, Isidro Fabela, La Paz, Las Flores, Lázaro Cárdenas, Villa Coapa, en las series A, A1, A2, A3, A4, B, B1, B2, B3, B4, B5, B6, B7, B8, C, D, D1, D2, D3, E, H, H1, H2 H3, así como folios sin serie. Por lo que se presentan los anexos correspondientes a cada serie.

A continuación, se muestra que la numeración inicial del recibo 201 al recibo 1100 de la serie B3 se repite en tres centros generadores distintos, comprobando las inconsistencias en las distribución de los recibos, lo que complica la conciliación de registros, por centro generador así como tener la certeza de que la numeración es correcta.

CENTRO DE GENERADOR	DEL RECIBO	AL RECIBO	SERIE
LAS FLORES	201	900	B3
LAS FLORES	301	1000	B3
LAS FLORES	701	1100	B3
LAZARO CARDENAS	752	799	B3
ISIDRO FABELA	801	1000	B3

La Dirección de Autogenerados informo que no cuenta con reportes, actas o denuncias por los folios faltantes.

[Handwritten signature]



Observación 02

Cuentas bancarias que no cumplen los requisitos establecidos por la Secretaría de Administración y Finanzas; así como tasas de interés distantes entre cuentas bancarias amparadas bajo el mismo contrato.

A través del oficio número AT/DGA/SCA/0612/2022 de fecha 04 de marzo de 2021, remitido por el Subdirector de Cumplimiento a Auditorías y Enlace designado para atender los requerimientos de este Órgano Interno de Control, donde se remiten información referente a los ingresos de aplicación automática referente a los la autorización de apertura de cuenta bancarias par centros generadores de ingresos de aplicación automática del ejercicio 2021, derivado del análisis correspondiente, se detectó lo siguiente:

Se revisaron los requisitos y autorizaciones para la apertura de las cuentas bancarias, de los 21 centros generadores de la alcaldía Tlalpan, identificando lo siguiente;

En el formato denominado "Contrato Único de Productos y Servicios Bancarios Personas Morales", Selección del esquema de Seguridad y Designación de los Administradores, de fecha 01 de octubre de 2021, se establece en el numeral con Datos de inscripción en el Registro de Contratos de Adhesión: 0350-436-001097

II.- Esquema de Seguridad. - Para las operaciones que lo requieran se instalará el esquema de seguridad:

Dispositivo de seguridad (1) Lector de Huella (2)Token

Administradores (a) Un Administrador

Esquema de autorización (i) Individual

III. Usuarios y NIP.

b) Designación de administradores

Se designo al C. Martín Vargas Domínguez con cargo de Director General de Administración con cargo de Director General de Administración, se establece como

IV. Autorización de receptores del NIP.

Alfa Eliana González Magallanes

Lo anterior incumple las reglas Generales para los servicios de Tesorería del Distrito Federal Publicadas el 20 de junio de 2002 en la Gaceta Oficial, en apartado Del Control de las Cuentas Bancarias, regla Cuadragésima Primera, en el que establece que las cuentan deberán ser productivas y mancomunadas.

Por otra parte, las siguientes cuentas bancarias, presentan distintas tasas de interés a partir del mes de marzo que fueron abiertas, ya que solo la cuenta del parque ecológico Juana de Asbaje presenta una tasa de interés bruta por arriba del 2 %, las demás cuentas bancarias presentan tasa del 0.20% en todas están se rigen por el mismo contrato y características, se anexa relación de tasas de interés registradas durante el ejercicio 2021.

CENTRO GENERADOR	INSTITUCIÓN BANCARIA	No. DE CUENTA	CONTRATO NÚMERO
Cisternas Particulares Pípas	BANCO AZTECA	01720152741872	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Parque Ecológico Juana de Asbaje	BANCO AZTECA	01720152741883	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Parque Ecológico Loreto y Peña Pobre	BANCO AZTECA	01720152741907	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Recolección de Cascajo	BANCO AZTECA	01720152741930	0350-436-02-8193-/01-05671-1017



Estacionamiento Vaqueritos	BANCO AZTECA	01720152742221	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Sanitarios	BANCO AZTECA	01720152743210	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Vía Pública	BANCO AZTECA	01720152744061	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Estacionamiento Xitla	BANCO AZTECA	01720152744241	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Panteones	BANCO AZTECA	01720152744252	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Deportivo Villa Olímpica	BANCO AZTECA	01720152744263	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Deportivo Sánchez Taboada	BANCO AZTECA	01720152744342	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Deportivo La Joya	BANCO AZTECA	01720152745049	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Deportivo San Pedro Mártir	BANCO AZTECA	01720152746015	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Albercas (Alberca Vivanco)	BANCO AZTECA	01720152746597	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Deportivo Vivanco (Deportivo)	BANCO AZTECA	01720152748068	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Cybertlalpan	BANCO AZTECA	01720152753827	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Consultorios Médicos	BANCO AZTECA	01720152748652	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Clínica Veterinaria Delegacional	BANCO AZTECA	01720152749023	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Centros Comunitarios	BANCO AZTECA	01720152749842	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Centro de Arte y Oficios Tiempo Nuevo	BANCO AZTECA	01720152750290	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Casa de la Cultura	BANCO AZTECA	01720152751650	0350-436-02-8193-/01-05671-1017
Multiforo Ollin Kan	BANCO AZTECA	01720152752009	0350-436-02-8193-/01-05671-1017

Observación 03

No se cuenta con instrumentos jurídicos, autorización u opinión favorable y permisos administrativos temporales revocables, que acrediten el otorgamiento del uso o aprovechamiento de espacios dentro de los centros generadores, a un particular, así como no se identifican los ingresos por el estacionamiento Ubicado en el Deportivo Villa Olímpica.

Mediante oficio SCG/OIC/TLA/348/2022, de fecha 28 de febrero de 2022, el Titular del Órgano Interno de Control solicito, al C.P. Emmanuel Pérez Luvianos, Subdirector de Cumplimiento de Auditorías, y enlace para atender esta Verificación la siguiente documentación:

Relación de documento legal que ampare el uso, ocupación, posesión o aprovechamiento, de los locales dentro de todos los Centros generadores.

Al respecto mediante oficio AT/DGA/SCA/0612/2022, de fecha 04 de marzo de 2022, el Subdirector de Cumplimiento de Auditorías, entrega respuesta emitida por la Directora de Autogenerados, mediante oficio AT/DGA/DA/62/2022 de fecha 2 de marzo de 2022, informando lo siguiente:

Relación de documento legal que ampare el uso ocupación posesión o aprovechamiento, de los locales dentro de todos los Centros generadores.

El documento legal que ampara el uso y aprovechamiento de espacios es la Gaceta Oficial de la Ciudad de México de la cual anexo copia y en la que dice:

“...con fundamento en los artículos 10,,12, 298,303,304, 308 y 310 del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, el numeral 23 y 27 de las Reglas para la Autorización , Control y Manejo de ingresos de Aplicación Automática publicadas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México número 517, de fecha 19 de enero de 2021, y al Acuerdo por el que se delega en el Titular de la Dirección General de Administración las Facultades que se indican, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México número 454, de fecha 16 de noviembre de 2018.



Dicha información no acredita que cuenta con el instrumento jurídico que ampare el uso aprovechamiento o utilización de los espacios dentro de los Centros Generadores.

De lo anterior se desprende que dentro de la verificación de captación de ingresos autogenerados no fue posible identificar los ingresos recaudados por el estacionamiento ubicado en el Deportivo Villa Olímpica, el cual cuenta con una pluma automatizada para el control de acceso al deportivo, por lo que se desconoce si este esta fue concesionado a algún particular, mediante el contrato respectivo.

LIMITANTES

Durante la ejecución de esta auditoría no se presentaron limitantes.

CONCLUSIÓN

La Alcaldía reportó en el ejercicio fiscal 2021 ingresos de 48 Centros Generadores entre los que se encuentran deportivos (canchas, albercas, pistas de atletismos etc.), estacionamientos, panteones, espacios, sanitarios, como los más relevantes, por un monto de \$35,014,598.00 (treinta y cinco millones catorce mil quinientos noventa y ocho 00/100M.N.) de los cuales se revisaron 10 centros generadores que en conjunto suman ingresos por un \$10,637,669.30 (Diez millones seiscientos treinta y siete mil seiscientos sesenta y nueve 30/100 M.N. los cuales representan el 30.3%, identificando lo siguiente:

- Apertura de cuentas bancarias que no cumplen con los requisitos establecidos por la Secretaría de Administración y Finanzas.
- Espacios que no cuentan con instrumento jurídico alguno que respalde el uso, ocupación o aprovechamiento, por parte de personas físicas y morales.
- Folios de recibos de comprobación de ingresos de centros generadores, con inconsistencias en la numeración consecutiva y en la serie.

Elaboró:

Lic. Israel Serrano Pérez

**J.U.D. de Auditoría Operativa, Administrativa y
Control Interno "A"**

Reviso:

Lic. Salvador Mercado González

**Subdirector de Auditoría Operativa
Administrativa y Control Interno**

Autorizó:

Lic. Leonardo Rojas Nieto

Titular del Órgano Interno de Control

