Núm. de Observación	Descripción de la Observación.	Valoración de la Propuesta de Solventación.	Status de Solventación
Observación Núm. 10	<p>Se formó una segunda muestra 20 cuentas predial (ver anexo 2) correspondientes al ejercicio 2014, mismas que están ordenadas a prescribir con la última gestión de notificación realizada, de la cual nos dieron respuesta mediante oficio 1410/030/2019, con fecha 29 de octubre del 2019 y nos adjuntaron copia de la última gestión realizada solo a 4 cuentas predial por parte de la Unidad de Apremio en los ejercicios 2013 (20, 2011 y 2019).</p> <p>Así mismo se adjuntó oficio 1410/3540/2019 de fecha 24 de octubre 2019 en el cual solicitaron información sobre las gestiones realizadas a una lista de 9 cuentas de despacho asignada desde el pasado 02/04/2019 y de las 9 cuentas restantes solo nos fue entregado un estado de cuenta impreso con fecha actual, sin presentar evidencia de gestión alguna de notificación.</p>	<p>El ente auditado envió archivo electrónico al mes de diciembre 2019, en el cual se señala el status de las cuentas a la fecha, así como las diligencias se llevan a cabo por la unidad de apremios, así mismo, en el marco del PROGRAMA DE TRABAJO, da continuidad a la de depuración de créditos, pues como ya se ha referido, se tiene un muy alto porcentaje en importe de créditos que son improcedentes (Cuentas modas, Entes públicos, Etc.), más sin embargo, para efectos de la cartera de créditos, se reflejan en nuestros reportes como contribuyentes morosos, situación que a todas luces resulta incorrecta y envía copia simple de todos los oficios enviados al Director de Catastro en seguimiento. Por lo cual queda bajo su responsabilidad informar a este órgano municipal los gestores de mejoras realizadas, y el seguimiento correspondiente hasta su solución, a anterior en un periodo de 30 (treinta) días hábiles para exigir al proveedor la solución correspondiente respecto entrega INMEDIATA y en producción del Módulo de GPAE, en el Sistema Integral de Recaudación (SIR) bajo la aprobación de la Dirección de Ingresos y la Dirección de Innovación Gubernamental, a efecto de dar continuidad y atender la cartera en tiempo y forma y evitar su prescripción, mismas que quedan bajo el siguiente status:</p> <p>NO NOTIFICADO 21 940 NO PRACTICADO 33 219 NOTIFICADO X 70 349</p>	Solventado
Observación Núm. 11	<p>Derivado del análisis realizado, en conjunto con lo observado durante el financiero de la presente auditoría, se identificó hoy cuentas que cubren desde 17% por lo que no son susceptibles de haber prescrito, así como cuentas de las cuales no se cuenta con información suficiente para notificar al deudor, vandelvívidos incobables.</p>	<p>El ente auditado envió archivo electrónico al mes de diciembre 2019, en el cual se señala el status de las cuentas a la fecha, así como las diligencias se llevan a cabo por la unidad de apremios, así mismo, en el marco del PROGRAMA DE TRABAJO, da continuidad a la de depuración de créditos, pues como ya se ha referido, se tiene un muy alto porcentaje en importe de créditos que son improcedentes (Cuentas modas, Entes públicos, Etc.), más sin embargo, para efectos de la cartera de créditos, se reflejan en nuestros reportes como contribuyentes morosos, situación que a todas luces resulta incorrecta y envía copia simple de todos los oficios enviados al Director de Catastro en seguimiento. Por lo cual queda bajo su responsabilidad informar a este órgano municipal los gestores de mejoras realizadas, y el seguimiento correspondiente hasta su solución, a anterior en un periodo de 30 (treinta) días hábiles para exigir al proveedor la solución correspondiente respecto entrega INMEDIATA y en producción del Módulo de GPAE, en el Sistema Integral de Recaudación (SIR) bajo la aprobación de la Dirección de Ingresos y la Dirección de Innovación Gubernamental, a efecto de dar continuidad y atender la cartera en tiempo y forma y evitar su prescripción.</p>	Solventado
Observación Núm. 12	<p>El ente auditado cuenta con 3 (tres) cheques que por diferentes motivos no ha sido posible su recuperación, de los cuales de acuerdo a los tiempos señalados en la Ley de Fideicomisos de Crédito Articulado 190. El cheque presentado en tiempo, y no pagado por el librado, debe protestarse a más tardar en el segundo día hábil que siga al plazo de presentación, en la misma forma que la letra de cambio a la vista.</p> <p>El ente auditado a la fecha de la auditoría no cuenta con los elementos necesarios para realizar la gestión de recuperación de los recursos antes señalados, ni presenta evidencia de haber hecho del conocimiento a la Sindicatura, para su gestión legal.</p>	<p>El ente auditado envía soporte documental mediante el cual la Sindicatura Municipal informa que la vía correcta para la recuperación del importe del cheque es fiscal administrativa, mediante la determinación de un crédito fiscal a la parte deudora vía que no es competencia de la Sindicatura Municipal ni de sus dependencias auxiliares.</p> <p>Por lo tanto se solventada la presente observación, quedando bajo su responsabilidad del ente continuar con el procedimiento administrativo de ejecución ya iniciado, debiendo enviar para conocimiento copia de la resolución a este órgano Municipal de Control, conforme se vaya dando conclusión a cada uno de los casos señalados en la presente observación.</p>	Solventado
Observación Núm. 13	<p>El ente auditado en su formato "ACTA DE NOTIFICACIÓN Y REQUERIMIENTO DE PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL", practicados en el ejercicio 2015, señalan como fundamento la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco y sus Municipios, misma que se consultó en el periódico oficial del Estado de Jalisco, encaminando solamente la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco y la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, existiendo la posibilidad de que estas notificaciones sean impugnadas por el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Jalisco o petición del contribuyente, al no encontrarse fundamentado con la normatividad correcta.</p>	<p>El ente atendió la recomendación emitida por este Órgano Municipal de Control, comprometiéndose a tener el debido cuidado de que las actuaciones sean dentro del marco del derecho, además impartir capacitación a su personal, por lo que en la presente queda solventada, bajo su responsabilidad la implementación, coordinación y fortalecimiento de las gestiones de cobro en campo, de acuerdo a las disposiciones en materia tributaria, en vías de evitar en lo posible que los contribuyentes recurran a medios de impugnación por gestiones indebidas en los actos de cobro.</p>	Solventado
Observación Núm. 14	<p>Existen adeudos pendientes por recuperar a la fecha por un monto de \$18,782,225.00 derivada de 140 convenios enviados a la Unidad de Apremio para iniciar con las gestiones de notificación de los créditos fiscales a los deudores, de las cuales de 140 de ellas ha realizado 134 notificaciones y solo se ha recuperado el 18% del total.</p>	<p>El ente atendió la recomendación emitida por este Órgano Municipal de Control, ya que derivado de la presente observación realizó las gestiones que en derecho corresponden obteniendo un monto recuperado por \$18,788,727.13 (DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS VEINTIEHOS MIL TRECECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 13/100 M.N.), que en promedio representa un 70% del importe de la cartera observada, que bajo su responsabilidad se seguimiento oportuno a las cuentas, agotando las acciones previstas en el procedimiento administrativo de ejecución que necesariamente tendrán que concluir con la recuperación de los adeudos en favor de la Hacienda Municipal, como se señala en la presente propuesta de solventación.</p>	Solventado
Observación Núm. 15	<p>El ente auditado a travé de las recaudadoras ha derivado 140 cuentas con atraso en el pago de sus periodicidades y como resultado del análisis no ha podido practicar por falta de información para una localización adecuada.</p> <p>Derivado de lo anterior, esta Contadoría Ciudadana, tuvo a bien realizar algunos llamados a los deudores a los cuales no se les había podido localizar, obteniendo un resultado favorable en el llamado en el caso del convenio 8439/2014/RAC al poder contactar a la deudora albanita que figura en el convenio.</p>	<p>La Tesorería Municipal tuvo a bien emitir las Políticas de Atención de Finanzas, así como los formatos de requisitos de la póliza de fianza, tanto para personas físicas, como para personas morales, e, entre demás dar seguimiento a la implementación y cumplimiento de las políticas y los formatos de requisitos de pólizas de fianza y seguir con los procedimientos aplicables para el resto de las cuentas pendientes de recuperación.</p>	Solventado
Observación Núm. 16	<p>De los convenios que las recaudadoras han derivado a la Unidad de Apremio para su gestión de recuperación del crédito fiscal, se observó estos carecen de información o la información no es adecuada, por lo que no ha permitido la localización de los deudores, a decir del personal de dicha unidad, no se localizó un check list de los documentos que debían contener cada expediente.</p> <p>En el caso del convenio 864/2014/RAC se observó que en el aparato de exposición de motivos del convenio celebrado con el deudor, describe que se obligó a exhibir una fianza electrónica a favor del Municipio por la cantidad de \$11,811,124.09, misma que se adjuntó al expediente, por lo que se desconoce si ésta fue entregada por parte del contribuyente y el Municipio no la ha hecho efectiva, al expediente no muestra evidencia de la notificación realizada por parte de Unidad de Apremio ni el resultado de las vistas realizadas a los deudores según corresponde.</p>	<p>La Tesorería Municipal tuvo a bien emitir las Políticas de Atención de Finanzas, así como los formatos de requisitos de la póliza de fianza, tanto para personas físicas, como para personas morales, e, entre demás dar seguimiento a la implementación y cumplimiento de las políticas y los formatos de requisitos de pólizas de fianza.</p> <p>Con relación al convenio 844/2014/RAC, señalado en la presente observación, recuperando con fecha 24 de diciembre de 2019, un monto de \$12,574,821.49 nuestro reconocimiento a la Dirección de efectos, por la buena gestión respecto de dicho adeudo en favor de la hacienda Municipal.</p>	Solventado
Observación Núm. 17	<p>De la revisión a los 30 expedientes por notificaciones (ver anexo Na. 1), en 11 de los 20, no se localizó al contribuyente según las anotaciones señaladas en el acta de notificación, y físicamente las expedientes no muestran evidencia fotográfica de haber realizado las acciones descritas en el art. 244 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, que a la letra reduce: "Se entenderá con la persona que debe ser notificada a su representante legal; o falta de ambos, el notificador, cerciorado de que sea el domicilio designado al establecimiento por los poderes fiscales, dejará citarlar con cualquier persona mayor de edad que se encuentre en el domicilio, para que espere a una hora fija del día siguiente, si el domicilio se encuentra cerrado, el citatorio se depositará en el vecino más inmediato.</p> <p>Si la persona a quien haya de notificarse no atiendiere al citatorio, la notificación se le hará por conducto de cualquier persona mayor de edad que se encuentre en el domicilio en que se realice la diligencia, cerciorado nuevamente, el notificador de lo establecido en el párrafo anterior y, de negarse ésta a recibirla, se realizará por instructivo que se fijará en la puerta del domicilio.</p> <p>En el momento de la notificación, se entregará al notificado, o a la persona con quien se entienda la diligencia, copia del documento a que se refiere la notificación. De las diligencias en que conste la notificación o cita, el notificador levantará acta circunstanciada</p>	<p>El ente atendió la recomendación emitida por este Órgano Municipal de Control, realizando supervisión de las actuaciones, además de informar a los notificadores y ejecutores fiscales que en la medida que no se atiende la instrucción se estará procediendo en consecuencia con el levantamiento de obligaciones que le sean notificadas para su conocimiento y efectos. A su vez se impartió una capacitación los días 13 y 14 de febrero de 2020 con el tema Cobranza Coactiva Municipal.</p>	Solventado
Observación Núm. 18	<p>El ente auditado no cuenta con un reporte emitido por el Sistema SIR, que permita conocer el número de descuentos que se han aplicado mediante acuerdos emitidos por el Secretario del Ayuntamiento, El Jefe de Gabinete y la Tesorería Municipal, quienes cuentan con facultades otorgadas por el Presidente Municipal para otorgar descuentos en multas y recargos, efecto de conocer a la persona que lo solicitó, el número de cuenta predial, porcentaje que se otorga y cuáles son los montos relacionados, de acuerdo al funcionario público que lo autorizó.</p> <p>De igual forma se observó con los acuerdos originales por cada documento otorgado se activan de forma independiente y éste se encuentra al resguardo de la persona que aplicó el descuento y sólo se adjunta copia impresa del acuerdo en la copia del recibo que muestra la aplicación del descuento y el pago correspondiente.</p>	<p>El ente auditado atendió la recomendación emitida por este Órgano Municipal de Control, solicitando al proveedor las actuaciones al sistema e informando a los notificadores y ejecutores fiscales que en la medida que no se atiende la instrucción se estará procediendo en consecuencia con el levantamiento de obligaciones que le sean notificadas para su conocimiento y efectos. A su vez se impartió una capacitación los días 13 y 14 de febrero de 2020 con el tema Cobranza Coactiva Municipal.</p>	Solventado
Observación Núm. 19	<p>Se procedió a revisar en el SIR el recibo correspondiente de los 5 (cinco) operaciones seleccionadas, con la intención de verificar la correcta aplicación de los descuentos asignados, encontrando inconsistencia en 4 de ellos equivalente al 80% de la muestra.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dos transacciones (correspondientes a la cuenta predial número 1133159163), se les aplicó un descuento en multas del 100%, siendo que el Acuerdo autorizado fue de 40% de descuento en multas y recargos, transacciones 1738252 y 1738253. • En la transacción 1497221 en el sistema no se describen cargos por multas, sin embargo si se le aplicó descuento en Multas por \$40,835.30, y no se cuenta con soporte legal del descuento. • En la transacción 1738252 se aplicó el descuento aun cuando realizó el pago después del plazo señalado en acuerdo emitido por el Secretario del Ayuntamiento el 29 de abril del 2019 con 10% en Multas y 75% en Recargos. <p>Se tomó la determinación de revisar el tema con el Lic. Noh, Jefe de la Unidad de Recaudación de la Dirección de Ingresos, en conjunto con la Lic. Josefina, Jefa de la Recaudadora #1, y después de realizar el análisis correspondiente de la situación, se determinó que el error en la cuenta predial 1133159163, fue de sistema, aplicando de manera indebida el descuento del 100%.</p>	<p>El proveedor SIGOE atendió el oficio 1410/2020/043, de fecha 7 de enero de 2020 por lo cual queda bajo responsabilidad del ente auditado dar seguimiento a la información solicitada. Con respecto a los diferencias detectadas envía evidencia física de la recuperación de los créditos según corresponde.</p>	Solventado