

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
(SAT)**

**INFORME EJECUTIVO Y PROPUESTAS DE
MEJORA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



Abril 16 de 2019

Mtro. José Miguel Macías Fernández
Director General de Auditorías Externas
Secretaría de la Función Pública (SFP)
Presente

Estimado Maestro Macías:

De conformidad con los Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria para el ejercicio 2018, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, a continuación presentamos a su consideración el Informe Ejecutivo de **SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)**.

Todos los informes fueron enviados por internet en forma oportuna a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) de la Secretaría de la Función Pública.

1) Informes presentados

a) Dictamen financiero a fechas intermedias

Este informe fue emitido sin salvedades el 22 de octubre de 2018.

b) Reporte de Hallazgos preliminar.

Este reporte se presentó el 14 de diciembre de 2018, no determinándose ningún hallazgo.

c) Dictamen financiero definitivo

Este informe fue emitido sin salvedades el 15 de marzo de 2019.

15:10

Norma

- d) Dictamen presupuestal.

Este informe se presentó el 15 de marzo de 2019, sin salvedades,

- e) Informe sobre la revisión de Operaciones Reportables relacionadas con adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público.

El 10 de abril de 2019, se presentó este Informe sin observaciones.

- f) Informe sobre la revisión de Operaciones Reportables relacionadas a obra pública y servicios relacionados con las mismas

El 10 de abril de 2019, se presentó este informe sin observaciones.

- g) Cédula Comparativa de Normas Contables Considerando el Proceso de Armonización y Convergencia.

La cédula se presentó el 10 de abril de 2019, determinando que la Entidad se apegó a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sobre dicha base fue emitido el Informe de Auditoría.

- h) Reporte de Hallazgos definitivo.

El 16 de abril de 2019, se presentó el reporte de hallazgos definitivo, determinándose un hallazgo referente a la falta de documentación soporte en 2 garantías y una declaratoria respecto a no encontrarse en los supuestos de los arts. 50 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Este hallazgo ya fue atendido.

- i) Informe Sobre la Situación Fiscal del Contribuyente.

El informe fue emitido el 16 de abril sin situaciones a reportar.

2) Informes pendientes de emitirse.

- a) Dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Fiscal de la Ciudad de México.

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 31 de mayo de 2019.

- b) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de Guerrero).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 02 de Octubre de 2019.

- c) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de México).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 05 de Septiembre de 2019.

- d) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de Oaxaca).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 27 de Agosto de 2019.

- e) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de Veracruz).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 27 de Agosto de 2019.

- f) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de Quintana Roo).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 27 de Agosto de 2019.

- g) Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de Entidades Federativas (Estado de San Luis Potosí).

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 27 de Agosto de 2019.

- h) Informe trimestral sobre los registros del FIDEMICA en los Estados Financieros del SAT, 1er trimestre del ejercicio 2019.

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 17 de Mayo de 2019.

- i) Informe trimestral sobre los registros del FIDEMICA en los Estados Financieros del SAT, 2do trimestre del ejercicio 2019.

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 23 de Agosto de 2019.

- j) Informe trimestral sobre los registros del FIDEMICA en los Estados Financieros del SAT, 3er trimestre del ejercicio 2019.

Este informe se encuentra en proceso de elaboración y su fecha de vencimiento es el próximo 22 de Noviembre de 2019.

PROPUESTAS DE MEJORA

Se determinó una propuesta de mejora, la cual obedece a incluir en todos los expedientes de procedimientos licitatorios, un índice de documentos mínimos que deban de contener los mismos, con el fin de homogenizar el contenido de dichos expedientes.

En conclusión, diez informes no se han emitido, y todos los informes presentados ante la SFP y autoridades regulatorias, fueron dentro de los plazos establecidos y por lo tanto, el Informe Ejecutivo y Propuesta de Mejora que se presentará a la SFP, puede diferir del presentado, en función a los resultados obtenidos, una vez concluidos los trabajos de auditoría externa.

Sin más por el momento, nos despedimos y quedamos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración adicional.

Atentamente

Lebrija, Álvarez y Cía., S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alfonso Lebrija Guiot', written in a cursive style.

C.P.C. Alfonso Lebrija Guiot
Socio

C. c. p. C.P. Alfredo García Gómora – Subadministrador de Estados Financieros y Otros Informes en el SAT
Lic. Albina Francisca Morales Rojas – Titular del Órgano Interno de Control en el SAT