



**LEBRIJA ALVAREZ**  
CONTADORES INDEPENDIENTES Y ASESORES DE NEGOCIOS

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**PROPUESTA 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**

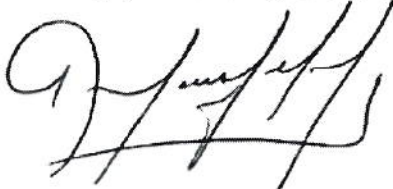
Estimado Maestro Macías:

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, hacemos entrega del informe de **Propuestas de mejora** del **Servicio de Administración Tributaria** por el ejercicio de 2018.

Sin más por el momento nos despedimos, y quedamos a sus órdenes para cualquier comentario al respecto.

Atentamente

**Lebrija, Álvarez y Cía., S.C.**



**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



**ACUSE DE RECEPCIÓN DE INFORME DE AUDITORIA 309/2018 - SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -  
Propuestas de Mejora**

DESPACHO: LEBRIJA, ALVAREZ Y CIA, S.C.  
RFC: LAL9209231H2

CADENA CRIPTOGRÁFICA ORIGINAL: 75 70 dc 8f 6a 77 2f 41 b1 97 ae 78 76 71 38 2b a4 ff ba b8

FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 16/04/2019 15:35

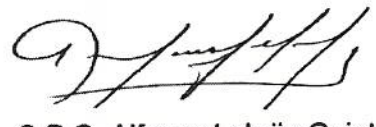
CERTIFICADO CON EL QUE SE FIRMÓ: N.D.  
FOLIO DE LA TRANSACCIÓN: N.D.

Cadena de validación del acuse: 99 69 7e 82 6f 35 7a 56 da 21 7f 5d 5f 80 b8 33 39 ea 1c cf

**PROPUESTA DE MEJORA**

|   |  |                  |                     |
|---|--|------------------|---------------------|
| <b>Ente Público</b>   |  | <b>Ejercicio</b> |                     |
| SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA   |  | 2018             |                     |
| <b>N° Prog.</b>   | <b>Area específica</b>                                   |                  |                     |
| 1   | Administración de Operación de Recursos y Servicios "10" |                  |                     |
| <b>Sistemas de Control y/o Controles específicos propuestos</b>   |  | <b>mejora</b>    | <b>implantación</b> |
| Adición de un Índice de documentos mínimos requeridos   |  | X                |                     |
| <p><b>Situación actual:</b> Existen expedientes de procesos licitatorios de Administraciones Locales del interior del país que no cuentan con un índice de documentos mínimos requeridos que deban contener, lo anterior, ocasiona que algunos de estos cuenten con documentación que otros no tienen y viceversa, ocasionando que no exista homogeneidad en el contenido de los expedientes.</p>   |  |                  |                     |
| <p><b>Descripción de la propuesta:</b> Se recomienda anexar un índice de documentos mínimos requeridos en todos los expedientes de procesos licitatorios con el fin de que todos ellos cuenten con la misma información y lo más completa posible en caso de ser requeridos en la misma operación del Organismo o bien, por un ente fiscalizador interno y/o externo.</p>   |  |                  |                     |
| <p><b>Acciones concretas o específicas a implementar:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Adicionar a cada expediente un índice de documentos mínimos requeridos</li> <li>2) Allegarse de dichos documentos para la integración del expediente</li> <li>3) Validar punto por punto en el índice que toda la información requerida se encuentra contenida</li> <li>4) En caso de que un punto o documento no se encuentre, hacer las gestiones necesarias para su obtención</li> <li>5) En caso de que un punto o documento no sea aplicable al procedimiento, así marcarlo en el índice para conocimiento de los usuarios del mismo.</li> </ol> |  |                  |                     |
| <p><b>Resultados esperados:</b> El agregar un índice de documentos mínimos requeridos a los expedientes de procedimientos licitatorios permitirá a los usuarios de los mismos una rápida referencia para consulta y dará certeza de que los mismos contienen la documentación necesaria en caso de una solicitud de información por parte de un ente fiscalizador interno y/o externo.</p>  |  |                  |                     |

  
 Lic. Rodrigo Díaz Córdova Zúñiga  
 Administrador de Operación de  
 Recursos y Servicios "10"

  
 C.P.C. Alfonso Lebrija Guiot  
 Auditor externo responsable de la  
 auditoría