



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

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**(SAT)**

**REPORTE DE HALLAZGOS**  
**FINAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Abril 16, 2019

**Mtro. José Miguel Macías Fernández**  
**Director General de Auditorías Externas en la**  
**Secretaría de la Función Pública**  
**P r e s e n t e**

Estimado Mtro. Macías:

Con base en los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria" para el ejercicio de 2018, hacemos de su conocimiento y entrega la siguiente documentación:

1. Reporte de hallazgos final del SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

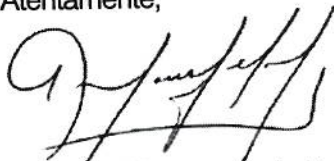
Este reporte tiene por objeto mejorar las medidas de control y procedimientos administrativos en vigor, así como la organización contable de la institución.

El presente documento se comentó con los siguientes funcionarios de la institución:

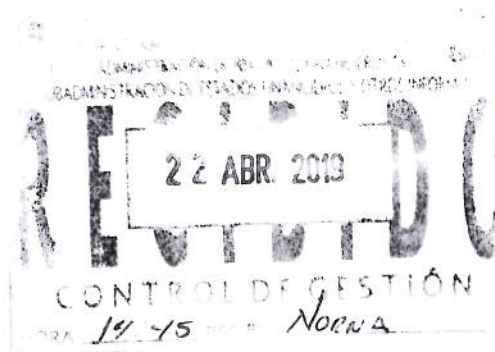
Lic. Rodrigo Díaz Córdova Zúñiga	Administrador de Operación de Recursos y Servicios "10"
Lic. Reynaldo Baños Lozada	Titular del Área de Auditoría Interna

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

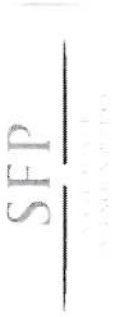
Atentamente,



**C.P.C. Alfonso Lebrija Guiot**  
**Socio responsable**



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 -  
Reporte de Hallazgos Definitivo**

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

RFC: LAL9209231H2

CADENA CRIPTOGRÁFICA ORIGINAL: 06 ba e9 5e 01 15 9d d0 65 92 69 22 cd 18 a0 7d d2 d7 f8 29

FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 16/04/2019 16:05

CERTIFICADO CON EL QUE SE FIRMÓ: N.D.

FOLIO DE LA TRANSACCIÓN: N.D.

Cadena de validación del acuse: 99 e3 5c 32 7e 2e 2a 20 70 d7 2b 00 de 79 46 ce 32 79 a3 4d

Reporte de hallazgos

Hallazgo No.:

Nombre del ente público:	Servicio de Administración Tributaria		
Periodo sujeto a revisión:	2018		
Área Administrativa o Unidad:	Administración de Operación de Recursos y Servicios 10	Valor Económico	%
Rubro afectado:	Gastos	\$16,398,922,549	
Cuenta afectada:	Capitulo 3000 Servicios Generales	\$3,090,447,966	19%

Clasificación del hallazgo

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

Hallazgo recurrente

Ejercicio de origen  SI  NO

El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares

SI  NO

El hallazgo esta atendido

SI  Fecha de solventación:  NO

Origen y Tipo de hallazgo

<b>ORIGEN:</b> Lcy de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Reglamento de la Lcy de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Aspectos mínimos a considerar como mínimo en las "Operaciones Reportables" relativas a Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	<b>TIPO:</b> Administrativa	Falta de evidencia del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
---	--------------------------------	---

Montos y cantidades (Cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
\$3,090,447,966 19%	\$103,815,407 3%	En relación al Universo \$4,332,830 0%	En relación a la Muestra \$4,332,830 4%

Descripción del hallazgo

El procedimiento IA-006E00060-E3-2018, no se encuentra la evidencia de la garantía a que hace referencia el contrato CS-364-IT-N-A-PE-003/18 en su cláusula Décima

En el procedimiento AA-006E00009-E4-2018 no se encuentra la evidencia de la garantía a que hace referencia el contrato CS-333-AD-N-A-PE-003/18 en su cláusula Décima

En el procedimiento AA-006E00029-E18-2018 no se encuentra la evidencia de la verificación de que el proveedor no estuviera sancionado ante la Secretaría de la Función Pública, ni del escrito en el que declara "bajo protesta de decir verdad que no se encuentra en ninguno de los supuestos establecidos en los artículos 50 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público". Con fecha 9 de abril de 2019, se proporcionó la evidencia documental faltante que permite verificar el correcto cumplimiento de los procedimientos licitatorios respecto de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público en sus artículos 48, 49, 50 f. IV, y 60  
Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público en sus artículos 39 f. VI inciso e), 48 f. VIII inciso a), 103.  
Aspectos mínimos a considerar como mínimo en las "Operaciones Reportables" relativas a Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público en sus numerales 21 y 26.

**Causas**

La información no se adjuntó oportunamente en los expedientes indicados

**Efectos**

Al no poder validar la información referente a los procedimientos señalados respecto a lo que marcan la citada Ley y su reglamento, los puntos mencionados son tomados como incumplimientos al no contar con los elementos de soporte documental suficientes.

**Recomendaciones**


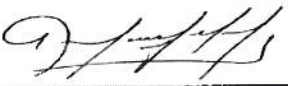
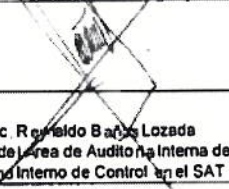
**Correctivas**

Con fecha 9 de abril de 2019, nos fue proporcionada la información antes mencionada con lo cual consideramos el hallazgo como atendido

**Preventivas**

Se debe considerar incorporar al expediente del contrato toda la información en forma oportuna, que formó parte del procedimiento licitatorio, para que la misma se encuentre a la disposición de las distintas instancias fiscalizadoras

**Participantes**

 Lic. Rodrigo Díaz Cordova Zúñiga Administrador de Operación de Recursos y Servicios "10"	 C.P.C. Alfonso Lebrija Guiot Auditor Externo Responsable de la Auditoría	 Lic. Rafaelo Barrios Lozada Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el SAT
---	--	---

Fecha de firma:  
Fecha compromiso de atención:

12/04/2019

09/04/2019