


|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 16 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------|--------|----|------------------|--------|----|-----------------|--------|----|-----------------|--------|----|-----------------|--------------|------------|-------------------------|---|--|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Devolución de saldos a favor y requerimientos efectuados fuera del plazo establecido en el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Durante el periodo que comprende del 1 de enero de 2018 al 30 de abril de 2019, la autoridad fiscal efectuó las devoluciones de saldos a favor del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Valor Agregado (IVA), dentro del plazo legal establecido para ello; esto es, dentro de los cuarenta días siguientes a la fecha en que los contribuyentes presentaron su solicitud, se determinó analizar una muestra de 175 expedientes de trámites de solicitudes de devolución de saldos a favor con un importe total de \$265,906,168.00 que las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal del Distrito Federal (DF) "1", "2", "3" y "4" resolvieron autorizar, como se indica a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="493 836 1018 1047"> <thead> <tr> <th>ADAF</th> <th>No. solicitudes</th> <th>Importe pagado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DF "1"</td> <td>47</td> <td>\$125,104,396.00</td> </tr> <tr> <td>DF "2"</td> <td>36</td> <td>\$15,032,090.00</td> </tr> <tr> <td>DF "3"</td> <td>63</td> <td>\$94,210,841.00</td> </tr> <tr> <td>DF "4"</td> <td>29</td> <td>\$31,558,841.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>175</td> <td>\$265,906,168.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>En este contexto, mediante los oficios 101-02-2019-0271 y 101-02-2019-0286 del 27 de mayo y 7 de junio de 2019, respectivamente, el Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el Servicio de Administración Tributaria, solicitó al Administrador Central de Apoyo Jurídico de Auditoría Fiscal Federal de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, en su calidad de enlace, entre otros puntos: expedientes de los trámites a cargo de las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal del Distrito Federal (DF) "1", "2", "3" y "4".</p> <p>En respuesta a lo anterior, mediante oficios 500-06-2019-15068 y 500-06-2019-15088 del 3 y 12 de junio de 2019, respectivamente, se dio atención a las solicitudes referidas.</p> <p>Del análisis realizado se identificaron 82 trámites de devoluciones de saldos a favor respecto de los cuales se efectuó la devolución fuera del plazo previsto en el sexto párrafo del artículo 22 del Código</p> | ADAF | No. solicitudes | Importe pagado | DF "1" | 47 | \$125,104,396.00 | DF "2" | 36 | \$15,032,090.00 | DF "3" | 63 | \$94,210,841.00 | DF "4" | 29 | \$31,558,841.00 | Total | 175 | \$265,906,168.00 | <p>Correctiva.</p> <p>A. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal a través de la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "1" realizará las acciones para recuperar el importe que se pagó de manera indebida por concepto de intereses del trámite con número de control DC11800005349.</p> <p>Preventivas.</p> <p>B. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, a través de la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones, instruirá a la Administración de Devoluciones y Compensaciones "1", para que de forma periódica realice explotación de bases de datos respecto del inventario pendiente de resolver, extrayendo entre otros datos, información nacional de fechas de ingresos, notificación de requerimientos en su caso, atención a requerimientos por parte de los contribuyentes, y con esta información contabilizar los plazos de cada uno de los trámites en una base de datos para su envío a las ADAF's y a las áreas supervisoras a efectos de dar seguimiento al control de inventarios y que se realicen las acciones</p> | |
| ADAF | No. solicitudes | Importe pagado | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "1" | 47 | \$125,104,396.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "2" | 36 | \$15,032,090.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "3" | 63 | \$94,210,841.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "4" | 29 | \$31,558,841.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 175 | \$265,906,168.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 17 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | |
|--|--|---|----------------|--------------------|-----------------------|-----------|----------------|-----------------|-------------|----------|----------|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | |
| Observación | | Recomendaciones | | | | | | | | | |
| Fiscal de la Federación, que representan el 47% de la muestra revisada en número de trámites, como se detalla a continuación: Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del DF "1" | | pertinentes para el abatimiento del inventario rezagado. C. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal a través de la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones revisará la viabilidad de automatizar el control de las solicitudes de devolución, en el rubro correspondiente a la identificación y seguimiento de los requerimientos, a fin de que las resoluciones de las solicitudes de devolución se realicen en los plazos establecidos. De lo cual remitirá la evidencia documental que acredite las acciones realizadas. | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> En 27 de los 47 trámites de devolución analizados se identificó que la devolución se efectuó fuera de plazo legal establecido en el sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación (en periodos que van de los 42 a los 62 días). En 16 de estos se pagaron los intereses correspondientes por un monto total de \$40,406.00; 23 de los 27 trámites se resolvieron fuera del plazo máximo de 36 días hábiles contemplado en la Política Trigésima Tercera de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones de agosto 2018 y Cuadragésima Novena Estrategia de Procedimientos para la Función de Devoluciones y Compensaciones de enero 2016, toda vez que se resolvieron de 39 a 59 días. Anexo 1 Números consecutivos del 1 al 27 Por otra parte, se identificó que el trámite de devolución con número de control DC111800005349, por un importe solicitado de \$34,188.00 con fecha de recepción y de resolución del 21 de febrero y 21 de mayo de 2018, respectivamente, se resolvió al día 27 y se efectuó la devolución al día 30, es decir, dentro de los plazos normativo y legal. Sin embargo, el 24 de mayo de 2018, se abonó una cantidad de \$503.00 por concepto de interés, como se detalla a continuación: <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>No. de Control</th> <th>Importe autorizado</th> <th>Importe actualización</th> <th>Intereses</th> <th>Importe pagado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DC111800005349*</td> <td>\$34,188.00</td> <td>\$509.00</td> <td>\$503.00</td> <td>\$35,200.00</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">*Trámite con requerimientos de información y/o documentación adicional.</p> | | | No. de Control | Importe autorizado | Importe actualización | Intereses | Importe pagado | DC111800005349* | \$34,188.00 | \$509.00 | \$503.00 |
| No. de Control | Importe autorizado | Importe actualización | Intereses | Importe pagado | | | | | | | |
| DC111800005349* | \$34,188.00 | \$509.00 | \$503.00 | \$35,200.00 | | | | | | | |
| Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del DF "2" | | Fecha de firma: 09 de agosto de 2019 Fecha compromiso: 14 de octubre de 2019 Responsables:  Lic. Rosalinda López Hernández Administradora General de Auditoría Fiscal Federal | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> En 30 de los 36 trámites de devolución analizados se identificó que la devolución se efectuó fuera de plazo legal, en periodos que van de los 44 a los 113 días. En 2 de estos se pagaron los intereses correspondientes por un monto total de \$1,030.00; 29 de los 30 trámites se | |  | | | | | | | | | |

|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 18 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------|------------|----|------------|----|----------------|------------|------------|----|------------|----|-----------------|------------|------------|----|------------|----|----------------|------------|------------|----|------------|----|----------------|------------|------------|-----|------------|-----|--|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>resolvieron fuera del plazo máximo normado, toda vez que se resolvieron de 40 a 105 días. Anexo 1 Números consecutivos del 28 al 57</p> <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del DF "3"</p> <ul style="list-style-type: none"> De los 63 trámites de devolución analizados se identificó que en 5 de estos la devolución se efectuó fuera de plazo legal (Anexo 1 Números consecutivos del 58 al 62), en periodos que van de los 41 a 513 días; cabe mencionar que los 5 trámites se resolvieron fuera del plazo máximo normado, en lapsos que van de 38 a 510 días, como se detalla a continuación: <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. de Control</th> <th>Fecha de recepción (A)</th> <th>Fecha de Resolución (B)</th> <th>Días hábiles (B-A)</th> <th>Fecha de Abono (C)</th> <th>Días hábiles (C-A)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DC141800057434*</td> <td>30/10/2018</td> <td>26/02/2019</td> <td>38</td> <td>01/03/2019</td> <td>41</td> </tr> <tr> <td>DC141800018763</td> <td>04/05/2018</td> <td>28/06/2018</td> <td>39</td> <td>03/07/2018</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>DC141800005487*</td> <td>08/03/2018</td> <td>13/06/2018</td> <td>40</td> <td>18/06/2018</td> <td>43</td> </tr> <tr> <td>DC141800017093</td> <td>04/05/2018</td> <td>28/06/2018</td> <td>39</td> <td>03/07/2018</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>DC141700037796</td> <td>06/01/2017</td> <td>20/03/2019</td> <td>510</td> <td>25/03/2019</td> <td>513</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Trámites con requerimientos de información y/o documentación adicional.</p> | | No. de Control | Fecha de recepción (A) | Fecha de Resolución (B) | Días hábiles (B-A) | Fecha de Abono (C) | Días hábiles (C-A) | DC141800057434* | 30/10/2018 | 26/02/2019 | 38 | 01/03/2019 | 41 | DC141800018763 | 04/05/2018 | 28/06/2018 | 39 | 03/07/2018 | 42 | DC141800005487* | 08/03/2018 | 13/06/2018 | 40 | 18/06/2018 | 43 | DC141800017093 | 04/05/2018 | 28/06/2018 | 39 | 03/07/2018 | 42 | DC141700037796 | 06/01/2017 | 20/03/2019 | 510 | 25/03/2019 | 513 | <p style="text-align: center;"><i>Mario</i></p> <p>Mtro. Mario Morales Bautista Administrador Central de Devoluciones y Compensaciones</p> |
| No. de Control | Fecha de recepción (A) | Fecha de Resolución (B) | Días hábiles (B-A) | Fecha de Abono (C) | Días hábiles (C-A) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DC141800057434* | 30/10/2018 | 26/02/2019 | 38 | 01/03/2019 | 41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DC141800018763 | 04/05/2018 | 28/06/2018 | 39 | 03/07/2018 | 42 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DC141800005487* | 08/03/2018 | 13/06/2018 | 40 | 18/06/2018 | 43 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DC141800017093 | 04/05/2018 | 28/06/2018 | 39 | 03/07/2018 | 42 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DC141700037796 | 06/01/2017 | 20/03/2019 | 510 | 25/03/2019 | 513 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del DF "4"</p> <ul style="list-style-type: none"> En 20 de los 29 trámites de devolución analizados se identificó que la devolución se efectuó fuera de plazo legal (en periodos que van de los 45 a los 111 días). En 3 de estos se pagaron los intereses correspondientes por un monto total de \$3,589.00; 19 de los 20 trámites se resolvieron fuera del plazo máximo normado de 36 días hábiles, toda vez que se resolvieron de 45 a 92 días. Anexo 1 Números consecutivos del 63 al 82. <p>Por lo antes expuesto, se advierte que la autoridad fiscal no cumplió con el plazo legal establecido para efectuar la devolución de saldos a favor.</p> | | <p style="text-align: right;">30</p> <p style="text-align: right;"><i>[Handwritten signature]</i></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | | Hoja No. 19 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|---------------|---------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|---|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|----|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|----|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|----|--------|----------------|------------|------------|------------|----|------------|------------|--|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | | | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>En otro orden de ideas, en las ADAF's del D.F. "3" y "4" se detectaron 12 casos, en los que se emitieron requerimientos a los contribuyentes fuera del plazo previsto en el párrafo sexto del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, cuyo contenido es el siguiente: <i>las autoridades fiscales, para verificar la procedencia de la devolución, podrán requerir al contribuyente, en un plazo no mayor de veinte días posteriores a la presentación de la solicitud de devolución, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con la misma</i>*, aunado a lo anterior, respecto de uno de los casos, el requerimiento en cuestión no se encuentra registrado en el sistema, tal como se muestra a continuación:</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Cons.</th> <th>ADAF</th> <th>No. de Control</th> <th>Fecha de recepción</th> <th>Fecha de requerimiento</th> <th>Fecha de notificación</th> <th>Días para requerimiento</th> <th>Fecha de Resolución</th> <th>Fecha de Abono</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>DF "3"</td> <td>DC141800057915</td> <td>05/11/2018</td> <td>23/11/2018</td> <td>10/12/2018</td> <td>24</td> <td>06/02/2019</td> <td>11/02/2019</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>DF "3"</td> <td>DC141800058174</td> <td>05/11/2018</td> <td>21/11/2018</td> <td>10/12/2018</td> <td>24</td> <td>01/02/2019</td> <td>07/02/2019</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131700044682</td> <td>24/11/2017</td> <td>No registrado</td> <td>No registrada</td> <td>24</td> <td>12/02/2018</td> <td>27/02/2018</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800025297</td> <td>23/05/2018</td> <td>21/06/2018</td> <td>25/06/2018</td> <td>23</td> <td>26/09/2018</td> <td>08/10/2018</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800019220</td> <td>09/05/2018</td> <td>07/06/2018</td> <td>18/06/2018</td> <td>28</td> <td>24/09/2018</td> <td>27/09/2018</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800018708</td> <td>09/05/2018</td> <td>07/06/2018</td> <td>02/07/2018</td> <td>38</td> <td>24/09/2018</td> <td>27/09/2018</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800019271</td> <td>10/05/2018</td> <td>11/06/2018</td> <td>15/06/2018</td> <td>26</td> <td>22/08/2018</td> <td>27/08/2018</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800024290</td> <td>22/05/2018</td> <td>19/06/2018</td> <td>30/07/2018</td> <td>39</td> <td>22/08/2018</td> <td>03/09/2018</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800027595</td> <td>29/05/2018</td> <td>21/06/2018</td> <td>28/06/2018</td> <td>22</td> <td>25/09/2018</td> <td>28/09/2018</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800022468</td> <td>16/05/2018</td> <td>08/06/2018</td> <td>26/06/2018</td> <td>29</td> <td>24/08/2018</td> <td>29/08/2018</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800031993</td> <td>26/02/2018</td> <td>21/03/2018</td> <td>03/05/2018</td> <td>42</td> <td>09/05/2018</td> <td>14/05/2018</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>DF "4"</td> <td>DC131800027692</td> <td>30/05/2018</td> <td>27/06/2018</td> <td>04/07/2018</td> <td>25</td> <td>04/10/2018</td> <td>12/10/2018</td> </tr> </tbody> </table> | | | No. Cons. | ADAF | No. de Control | Fecha de recepción | Fecha de requerimiento | Fecha de notificación | Días para requerimiento | Fecha de Resolución | Fecha de Abono | 1 | DF "3" | DC141800057915 | 05/11/2018 | 23/11/2018 | 10/12/2018 | 24 | 06/02/2019 | 11/02/2019 | 2 | DF "3" | DC141800058174 | 05/11/2018 | 21/11/2018 | 10/12/2018 | 24 | 01/02/2019 | 07/02/2019 | 3 | DF "4" | DC131700044682 | 24/11/2017 | No registrado | No registrada | 24 | 12/02/2018 | 27/02/2018 | 4 | DF "4" | DC131800025297 | 23/05/2018 | 21/06/2018 | 25/06/2018 | 23 | 26/09/2018 | 08/10/2018 | 5 | DF "4" | DC131800019220 | 09/05/2018 | 07/06/2018 | 18/06/2018 | 28 | 24/09/2018 | 27/09/2018 | 6 | DF "4" | DC131800018708 | 09/05/2018 | 07/06/2018 | 02/07/2018 | 38 | 24/09/2018 | 27/09/2018 | 7 | DF "4" | DC131800019271 | 10/05/2018 | 11/06/2018 | 15/06/2018 | 26 | 22/08/2018 | 27/08/2018 | 8 | DF "4" | DC131800024290 | 22/05/2018 | 19/06/2018 | 30/07/2018 | 39 | 22/08/2018 | 03/09/2018 | 9 | DF "4" | DC131800027595 | 29/05/2018 | 21/06/2018 | 28/06/2018 | 22 | 25/09/2018 | 28/09/2018 | 10 | DF "4" | DC131800022468 | 16/05/2018 | 08/06/2018 | 26/06/2018 | 29 | 24/08/2018 | 29/08/2018 | 11 | DF "4" | DC131800031993 | 26/02/2018 | 21/03/2018 | 03/05/2018 | 42 | 09/05/2018 | 14/05/2018 | 12 | DF "4" | DC131800027692 | 30/05/2018 | 27/06/2018 | 04/07/2018 | 25 | 04/10/2018 | 12/10/2018 | |
| No. Cons. | ADAF | No. de Control | Fecha de recepción | Fecha de requerimiento | Fecha de notificación | Días para requerimiento | Fecha de Resolución | Fecha de Abono | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | DF "3" | DC141800057915 | 05/11/2018 | 23/11/2018 | 10/12/2018 | 24 | 06/02/2019 | 11/02/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | DF "3" | DC141800058174 | 05/11/2018 | 21/11/2018 | 10/12/2018 | 24 | 01/02/2019 | 07/02/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | DF "4" | DC131700044682 | 24/11/2017 | No registrado | No registrada | 24 | 12/02/2018 | 27/02/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | DF "4" | DC131800025297 | 23/05/2018 | 21/06/2018 | 25/06/2018 | 23 | 26/09/2018 | 08/10/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | DF "4" | DC131800019220 | 09/05/2018 | 07/06/2018 | 18/06/2018 | 28 | 24/09/2018 | 27/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | DF "4" | DC131800018708 | 09/05/2018 | 07/06/2018 | 02/07/2018 | 38 | 24/09/2018 | 27/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | DF "4" | DC131800019271 | 10/05/2018 | 11/06/2018 | 15/06/2018 | 26 | 22/08/2018 | 27/08/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | DF "4" | DC131800024290 | 22/05/2018 | 19/06/2018 | 30/07/2018 | 39 | 22/08/2018 | 03/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | DF "4" | DC131800027595 | 29/05/2018 | 21/06/2018 | 28/06/2018 | 22 | 25/09/2018 | 28/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | DF "4" | DC131800022468 | 16/05/2018 | 08/06/2018 | 26/06/2018 | 29 | 24/08/2018 | 29/08/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | DF "4" | DC131800031993 | 26/02/2018 | 21/03/2018 | 03/05/2018 | 42 | 09/05/2018 | 14/05/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | DF "4" | DC131800027692 | 30/05/2018 | 27/06/2018 | 04/07/2018 | 25 | 04/10/2018 | 12/10/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 20 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 01 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | |


Unidad auditada: **Administración General de Auditoría Fiscal Federal** Clave de programa y descripción de la auditoría: **700. Actividades específicas institucionales**

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>Causas: Medios de control manuales para dar seguimiento a la atención de las solicitudes de devolución (archivos en Excel a cargo de cada dictaminador)</p> <p>Efecto: Pago de intereses por efectuar devoluciones fuera del plazo establecido en el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Fundamento legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, vigente en 2018 y 2019. • Artículos 22, fracción XLVII; 24, fracción I, Inciso a) del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, vigente. • Política de Operación Cuadragésima Novena de las Estrategias de Procedimientos para la Función de Devoluciones y Compensaciones, enero de 2016. • Política de Operación Trigésima Tercera de las Estrategias de Procedimientos para la Función de Devoluciones y Compensaciones, agosto 2018. | |


 Lic. José Luis Martínez Guerrero
 Jefe de Departamento
 (Auditor)


 Lic. Ulises Bravo Ascención
 Subadministrador de Área
 (Jefe de Grupo)



 C.P. Martha Avilés González
 Administradora de Auditoría Interna
 (Supervisora)


 Lic. Reynaldo Beños Lozada
 Titular del Área
 (Coordinador)



|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 21 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 02 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|----------------------------|----------------------------|---|----------------|--------|-----|--------------------|-----|-----------------|--------|-----|--------------------|-----|--------------|--------|-----|--------------------|-----|------------------|--------|-----|--------------------|----|----------------------|----------------|-------------|----------------------------|-------------|------|--------------|--------------------|--------|----|------------------|--------|----|------------------|--------|----|------------------|--------|----|------------------|--------------|------------|---------------------------|---|--|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Autorización de devolución por carga masiva con montos superiores al establecido, así como aprobación por este procedimiento previo a su regulación.</p> <p>Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 30 de abril de 2019, el universo de trámites de solicitudes de devolución de Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA) a cargo de las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal (ADAF's) del Distrito Federal, dependientes de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal (AGAFF), fue de 359,206, de las cuales 247,848 se autorizaron en forma total, como a continuación se muestra</p> <table border="1" data-bbox="361 764 1136 932"> <thead> <tr> <th>Administración Desconcentrada</th> <th>Devolución Total (Trámites)</th> <th>%</th> <th>Devolución Total (Importe)</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D.F. 1 (Norte)</td> <td>80,567</td> <td>33%</td> <td>\$2,033,166,816.00</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>D.F. 2 (Centro)</td> <td>80,135</td> <td>32%</td> <td>\$2,547,296,189.00</td> <td>33%</td> </tr> <tr> <td>D.F. 4 (Sur)</td> <td>53,364</td> <td>21%</td> <td>\$4,048,905,293.00</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>D.F. 3 (Oriente)</td> <td>33,788</td> <td>14%</td> <td>\$1,571,794,523.00</td> <td>8%</td> </tr> <tr> <td>Total general</td> <td>247,848</td> <td>100%</td> <td>\$20,291,562,820.00</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>A fin de verificar que, en la dictaminación de las devoluciones del ISR y del IVA, durante el periodo analizado, los servidores públicos se allegaron de las documentales que refiere la normatividad para la resolución de las mismas, se seleccionó una muestra de 260 expedientes por un importe autorizado de \$1,777'676,715.00, correspondientes a las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "1", "2", "3" y "4, como se indica a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="491 1143 1016 1312"> <thead> <tr> <th>ADAF</th> <th>No. Trámites</th> <th>Importe Autorizado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DF "1"</td> <td>66</td> <td>\$936'754,161.00</td> </tr> <tr> <td>DF "2"</td> <td>61</td> <td>\$258'467,618.00</td> </tr> <tr> <td>DF "3"</td> <td>66</td> <td>\$115'003,343.00</td> </tr> <tr> <td>DF "4"</td> <td>67</td> <td>\$467'451,793.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>260</td> <td>\$1,777'676,715.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Por lo anterior, mediante los oficios 101-02-2019-0271 y 101-02-2019-0286 del 27 de mayo y 7 de junio de 2019, respectivamente, el Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el Servicio de Administración Tributaria, solicitó al Administrador Central de Apoyo Jurídico de Auditoría</p> | Administración Desconcentrada | Devolución Total (Trámites) | % | Devolución Total (Importe) | % | D.F. 1 (Norte) | 80,567 | 33% | \$2,033,166,816.00 | 60% | D.F. 2 (Centro) | 80,135 | 32% | \$2,547,296,189.00 | 33% | D.F. 4 (Sur) | 53,364 | 21% | \$4,048,905,293.00 | 20% | D.F. 3 (Oriente) | 33,788 | 14% | \$1,571,794,523.00 | 8% | Total general | 247,848 | 100% | \$20,291,562,820.00 | 100% | ADAF | No. Trámites | Importe Autorizado | DF "1" | 66 | \$936'754,161.00 | DF "2" | 61 | \$258'467,618.00 | DF "3" | 66 | \$115'003,343.00 | DF "4" | 67 | \$467'451,793.00 | Total | 260 | \$1,777'676,715.00 | <p>Correctiva.</p> <p>A. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, a través de las unidades administrativas competentes remitirá el análisis respecto de la procedencia de las solicitudes de devolución con números de control DC131900006976 y DC121900013014, así como la documentación soporte que lo acredite; de igual forma para los 5 casos restantes.</p> <p>Preventiva:</p> <p>B. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, a través de la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones, solicitará a la Administración correspondiente de la Administración General de Comunicaciones y Tecnologías de la Información, la implementación de un mecanismo de control para que no se autorice por carga masiva la devolución de importes mayores a dos millones de pesos, remitiendo la evidencia documental que lo acredite.</p> | |
| Administración Desconcentrada | Devolución Total (Trámites) | % | Devolución Total (Importe) | % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D.F. 1 (Norte) | 80,567 | 33% | \$2,033,166,816.00 | 60% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D.F. 2 (Centro) | 80,135 | 32% | \$2,547,296,189.00 | 33% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D.F. 4 (Sur) | 53,364 | 21% | \$4,048,905,293.00 | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D.F. 3 (Oriente) | 33,788 | 14% | \$1,571,794,523.00 | 8% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total general | 247,848 | 100% | \$20,291,562,820.00 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADAF | No. Trámites | Importe Autorizado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "1" | 66 | \$936'754,161.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "2" | 61 | \$258'467,618.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "3" | 66 | \$115'003,343.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "4" | 67 | \$467'451,793.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 260 | \$1,777'676,715.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|--|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 22 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 02 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
| Ente: Servicio de Administración Tributaria | | Sector: Hacienda |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | |
| <p style="text-align: center;">Observación</p> <p>Fiscal Federal de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, en su calidad de enlace, entre otra información, los expedientes de trámites a cargo de las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "1", "2", "3" y "4".</p> <p>En respuesta a lo anterior, mediante oficios 500-06-2019-15068 y 500-06-2019-15088 del 3 y 12 de junio de 2019, respectivamente, se dio atención a las solicitudes referidas.</p> <p>Derivado del análisis a los distintos expedientes de devoluciones proporcionados por las ADAF's antes referidas se detectaron las siguientes inconsistencias:</p> <p>De conformidad con lo dispuesto por el numeral I. del Procedimiento para resolver solicitudes de devolución de Importes menores, vía carga masiva, con un modelo de riesgo paramétrico; para cada ejecución de MORSA IVA y SIVAD, la Administración Central de Modelo de Riesgo de la Administración General de Planeación y las ADAF's de la ACAFF, generarán un archivo en formato Excel con el número de control asignado por MAT DyC, y el RFC del promovente, dicho archivo lo remitirán la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones (ACDC) para su carga masiva en el sistema, siempre y cuando correspondan a solicitudes de devolución que cumplan los siguientes parámetros:</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>Por otra parte, de conformidad con lo dispuesto por el último párrafo de la Estrategia Segunda de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones (Agosto 2018), cuando se trate de solicitudes de devoluciones superiores a 1 y MORSA no</p> | <p style="text-align: center;">Recomendaciones</p> <p>Fecha de firma: 09 de agosto de 2019</p> <p>Fecha compromiso: 14 de octubre de 2019</p> <p>Responsables:</p>  <p>Lic. Rosalinda López Hernández Administradora General de Auditoría Fiscal Federal</p>  <p>Mtro. Mario Morales Bautista Administrador Central de Devoluciones y Compensaciones</p> <p style="text-align: right;">34</p> | |

| | | |
|---|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>MINISTERIO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 23 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 02 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
|---|--|---|

Ente: **Servicio de Administración Tributaria**Sector: **Hacienda**Unidad auditada: **Administración General de Auditoría Fiscal Federal**Clave de programa y descripción de la auditoría: **700. Actividades específicas institucionales**

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

detone la regla [REDACTED] se deberá integrar [REDACTED] 1 [REDACTED] así como

No obstante lo anterior, el 06 de abril de 2019, del universo asignado a las ADAF's del D. F. "2" y "4", se autorizaron las solicitudes de devolución con números de control DC121900013014 y DC131900006976, vía carga masiva, por importes de \$ 4'335,625.00 y \$5'447,536.00, lo que contraviene las disposiciones normativas antes mencionadas, toda vez que los importes superan los dos millones de pesos, no obra constancia del análisis previo por personal de las correspondientes ADAF's, ni se integró al expediente la cédula de simetría fiscal.


Aunado a lo anterior se identificaron 4 trámites asignados a la ADAF del D.F. "3", uno el 25 de enero, dos el 4 de junio y el restante el 23 de agosto, todos del ejercicio 2018, y otro a la ADAF del D.F. "2" el día 6 de septiembre del mismo año, que fueron resueltos mediante el esquema denominado carga masiva, sin que se hubiera evidenciado el análisis correspondiente para resolver su autorización, toda vez que el procedimiento de carga masiva se normó hasta octubre de 2018, sin embargo, se inició antes de su formalización, tal como se indica a continuación:


| ADAF | No. De Control | Importe Autorizado | Fecha de depósito |
|-------------|----------------|--------------------|-------------------|
| ADAF DF "2" | DC121800053675 | \$455,893.00 | 06/04/2018 |
| ADAF DF "3" | DC141800027527 | \$93,178.00 | 04/06/2018 |
| ADAF DF "3" | DC141800027431 | \$41,579.00 | 04/06/2018 |
| ADAF DF "3" | DC14180000865 | \$88,832.00 | 25/01/2018 |
| ADAF DF "3" | DC141800043747 | \$41,564.00 | 23/08/2018 |

Total \$720,826.00

Causas: Falta de medios de control para supervisar la resolución de devoluciones de importes mayores vía carga masiva.


Efectos: Autorización de devoluciones vía carga masiva sin cumplir los requisitos normados.


 R. 31

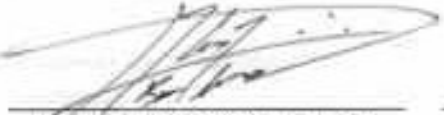
| | | |
|---|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE ECONOMÍA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 24 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 02 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
| | | |

Ente: **Servicio de Administración Tributaria**Sector: **Hacienda**Unidad auditada: **Administración General de Auditoría Fiscal Federal**Clave de programa y descripción de la auditoría: **700. Actividades específicas institucionales**


| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>Fundamento legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento 1, del Procedimiento para Resolver Solicitudes de Devolución de Importes Menores, Vía Carga Masiva, con un Modelo de Riesgo Paramétrico, emitido por el Servicio de Administración Tributaria en octubre de 2018. • Estrategia Segunda de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones (Agosto 2018), proceso IV.2. | |




L.C. Raúl Sahagún Ramírez
Jefe de Departamento
(Auditor)



U.C. Ulises Bravo Ascención
Subadministrador de Área
(Jefe de Grupo)




C.P. Martha Avilés González
Administradora de Auditoría Interna
(Supervisora)



Lic. Reynaldo Baños Lozada
Titular del Área
(Coordinador)


|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 25 de 31 Número de auditoría: 027/2019 Número de observación: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
|--|---|--|
| Ente: Servicio de Administración Tributaria | | Sector: Hacienda |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales |
| Observación | Recomendaciones | |
| <p>Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC) con información incompleta</p> <p>Para verificar que las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal, cumplan con las disposiciones para la organización e integración de los expedientes electrónicos, lo cual se encuentra estipulado en los artículos 4 fracción XXI, y 20 de la Ley Federal de Archivos; el art. 24 del Acuerdo que tiene por objeto emitir las Disposiciones Generales en las materias de Archivos y de Gobierno Abierto para la Administración Pública Federal y su Anexo Único; lineamientos Tercero fracción III y Cuarto de lineamientos para la creación y uso de sistemas automatizados de gestión y control de documento; 13 y 14 de los Criterios Específicos en Materia de Organización y Conservación de Archivos del Servicio de Administración Tributaria; en relación con las Estrategias Décimo Sexta y Vigésima Octava de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones (vigente a partir de enero de 2016); y de las políticas Segunda y Décimo Cuarta de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones (vigente a partir de Agosto de 2018).</p> <p>De acuerdo a lo anterior se visitó a las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "1", "2", "3" y "4", de las cuales se revisó una muestra de 40 trámites de solicitud de devolución (10 por cada Administración Desconcentrada), a fin de corroborar que la integración de los expedientes electrónicos se efectúe de acuerdo a lo establecido en la normatividad, obteniéndose los siguientes resultados:</p> <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "1"</p> <p>De la revisión de la carga de la documentación referida en la normatividad para la integración del expediente en el Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC), entre la que se encuentra la consulta al SICRE, Historial de Saldos, la verificación domiciliaria y la consulta de MORSA, se conoció que no cuentan con la documentación en MAT DyC, como se detalla en el ANEXO 1, del numeral 1 al 10.</p> <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "2"</p> | <p>Correctivas.</p> <p>La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, a través de las unidades administrativas competentes realizará lo siguiente:</p> <p>A. Remitirá evidencia de la correcta integración de los expedientes electrónicos en el Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC), así como de su clasificación, valoración documental y almacenamiento, además de la coordinación realizada con las Áreas de Tecnologías de la Información a fin de establecer los mecanismos para la organización y conservación de los expedientes de solicitud de devoluciones; de los expedientes señalados en el anexo número 1.</p> <p>Preventiva</p> <p>B. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal, a través de la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones, emitirá comunicado en el que se reitera a las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal el contenido de las políticas de operación del MAT DyC respecto de la integración del expediente electrónico; y instruya a las</p> | |


 1
 2
 3

| | | | |
|--|--|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | | Hoja No. 26 de 31 Número de auditoría: 027/2019 Número de observación: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | | |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | |
| Observación | | Recomendaciones | |
| <p>De los 10 trámites analizados, 6 de estos presentan faltantes en su integración, como se describe a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> Números de control DC121700061227 y DC121700006441 no se encontró evidencia de que la autoridad realizó las consultas en los sistemas institucionales, ni que las mismas fueran cargadas al MAT DyC. Las solicitudes con número de control DC121700049156, DC121800000892, DC121800049841 y DC121800047746 no cuentan con la documentación establecida para la conformación del expediente electrónico, como lo es la consulta al SICRE, Historial de Saldos, la verificación domiciliaria y la consulta de MORSA, como se detalla en el ANEXO 1, del numeral 11 al 16. <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "3"</p> <p>De los 10 trámites analizados, se identificó que en un trámite con el número de control DC141700043661 en su carpeta denominada "DC141700043661 TPA131111PM4 TRADICION EN PAST NOV 17, ZIP, no se pudo visualizar la información y, por ende, verificar que la autoridad cumpliera con cargar la documentación en el MAT DyC; como se evidencia en el ANEXO 1, numeral 17.</p> <p>Por lo que respecta a los 9 trámites restantes, cuentan con la información que señala la normatividad para la integración del expediente electrónico en el MAT DyC, sin identificar por el tipo de información que contiene, ejemplo: Consultas SICRE, Historial de saldos a favor, verificación domiciliaria, etc.</p> | | <p>áreas supervisoras de la ACDC, a fin de que den seguimiento de manera periódica y a través de un muestreo al cumplimiento de dichas políticas, de lo cual remitirá la evidencia documental que acredite las acciones realizadas.</p> <p>Fecha de firma: 09 de agosto de 2019</p> <p>Fecha compromiso: 14 de octubre de 2019</p> <p>Responsables:</p>  <p>Lic. Rosalinda López Hernández Administradora General de Auditoría Fiscal Federal</p> | |
| <p>Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "4"</p> <p>2 trámites no cuentan con la documentación que señala la normatividad para integrar el expediente electrónico, tal como se describe a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> En los números de control DC131800004224, no se cuenta con toda la documentación como lo es SICRE, MORSA, verificación domiciliaria, Historial de Saldos, entre otros, como se detalla en el ANEXO 1, del numeral 18. Respecto del trámite con el número de control DC131700002684, se precisa que al momento de consultar el mismo en MAT DyC, no se pudo observar, ya que existe un error en el sistema como lo refiere el correo electrónico de fecha 07 de junio de 2019, enviado por la C. Carmen Arriaga Flores, Subadministradora Desconcentrada de Devoluciones y Compensaciones del que se advierte la siguiente leyenda "Se ha producido una situación inesperada en el sistema". | |  <p>Mtro. Mario Morales Bautista Administrador Central de Devoluciones y Compensaciones</p> | |


|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA HERRIEDA PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 27 de 31 Número de auditoría: 027/2019 Número de observación: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | |
|--|--|--|-----------------|---|--|--|
| Ente: Servicio de Administración Tributaria | | Sector: Hacienda | | | | |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Observación</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Recomendaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="121 435 1386 1432"> <p>por lo que no se pudo verificar que la autoridad cumpliera con cargar la documentación en el mismo, ANEXO 1, numeral 19.</p> <p>De lo anterior, se concluye que no se integra en todos los casos la información del expediente electrónico en el MAT DyC, como lo señalan las disposiciones para la organización y conservación de los documentos electrónicos en dicho sistema.</p> <p>Respecto a un diverso trámite, se detectó que en la ADAF del D.F. "4" se recibió una solicitud de devolución el 30 de septiembre de 2016, a la cual se le asignó el número de control DC131600029498, por lo que una vez analizada la información proporcionada por la contribuyente se emitió el oficio de requerimiento de información 500-74-01-02-02-2016-32733, notificado electrónicamente el 19 de octubre de 2016.</p> <p>Ahora bien, si la notificación del requerimiento de documentación y/o información adicional fue realizada el día 19 de octubre de 2016, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, el primer día a computarse para el término del plazo indicado correspondía al 21 de octubre del mismo año, venciendo el plazo de los 20 días hábiles otorgados en el citado ordenamiento legal el 18 de noviembre de 2016, en razón de lo dispuesto por el artículo 22 del mismo Código, por lo que al emitir el oficio de desistimiento 500-74-01-02-02-2018-19324, el 10 de octubre de 2018, se resolvió la solicitud del contribuyente 1.96 años después de su presentación.</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación parcial de las estrategias Decima Sexta y Segunda por parte de control de saldos y la Vigésima Octava y Décima Cuarta por el dictaminador, de las Estrategias de Procedimiento para la función de Devoluciones y Compensaciones de enero de 2016 y de agosto de 2018, respectivamente. • Fallas en el Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC). • Deficientes medios de control para la emisión de requerimientos de información y desistimientos de solicitudes de devolución dentro de los plazos legales establecidos. </td> <td data-bbox="1386 435 2001 1432"></td> </tr> </tbody> </table> | | Observación | Recomendaciones | <p>por lo que no se pudo verificar que la autoridad cumpliera con cargar la documentación en el mismo, ANEXO 1, numeral 19.</p> <p>De lo anterior, se concluye que no se integra en todos los casos la información del expediente electrónico en el MAT DyC, como lo señalan las disposiciones para la organización y conservación de los documentos electrónicos en dicho sistema.</p> <p>Respecto a un diverso trámite, se detectó que en la ADAF del D.F. "4" se recibió una solicitud de devolución el 30 de septiembre de 2016, a la cual se le asignó el número de control DC131600029498, por lo que una vez analizada la información proporcionada por la contribuyente se emitió el oficio de requerimiento de información 500-74-01-02-02-2016-32733, notificado electrónicamente el 19 de octubre de 2016.</p> <p>Ahora bien, si la notificación del requerimiento de documentación y/o información adicional fue realizada el día 19 de octubre de 2016, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, el primer día a computarse para el término del plazo indicado correspondía al 21 de octubre del mismo año, venciendo el plazo de los 20 días hábiles otorgados en el citado ordenamiento legal el 18 de noviembre de 2016, en razón de lo dispuesto por el artículo 22 del mismo Código, por lo que al emitir el oficio de desistimiento 500-74-01-02-02-2018-19324, el 10 de octubre de 2018, se resolvió la solicitud del contribuyente 1.96 años después de su presentación.</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación parcial de las estrategias Decima Sexta y Segunda por parte de control de saldos y la Vigésima Octava y Décima Cuarta por el dictaminador, de las Estrategias de Procedimiento para la función de Devoluciones y Compensaciones de enero de 2016 y de agosto de 2018, respectivamente. • Fallas en el Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC). • Deficientes medios de control para la emisión de requerimientos de información y desistimientos de solicitudes de devolución dentro de los plazos legales establecidos. | | |
| Observación | Recomendaciones | | | | | |
| <p>por lo que no se pudo verificar que la autoridad cumpliera con cargar la documentación en el mismo, ANEXO 1, numeral 19.</p> <p>De lo anterior, se concluye que no se integra en todos los casos la información del expediente electrónico en el MAT DyC, como lo señalan las disposiciones para la organización y conservación de los documentos electrónicos en dicho sistema.</p> <p>Respecto a un diverso trámite, se detectó que en la ADAF del D.F. "4" se recibió una solicitud de devolución el 30 de septiembre de 2016, a la cual se le asignó el número de control DC131600029498, por lo que una vez analizada la información proporcionada por la contribuyente se emitió el oficio de requerimiento de información 500-74-01-02-02-2016-32733, notificado electrónicamente el 19 de octubre de 2016.</p> <p>Ahora bien, si la notificación del requerimiento de documentación y/o información adicional fue realizada el día 19 de octubre de 2016, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, el primer día a computarse para el término del plazo indicado correspondía al 21 de octubre del mismo año, venciendo el plazo de los 20 días hábiles otorgados en el citado ordenamiento legal el 18 de noviembre de 2016, en razón de lo dispuesto por el artículo 22 del mismo Código, por lo que al emitir el oficio de desistimiento 500-74-01-02-02-2018-19324, el 10 de octubre de 2018, se resolvió la solicitud del contribuyente 1.96 años después de su presentación.</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación parcial de las estrategias Decima Sexta y Segunda por parte de control de saldos y la Vigésima Octava y Décima Cuarta por el dictaminador, de las Estrategias de Procedimiento para la función de Devoluciones y Compensaciones de enero de 2016 y de agosto de 2018, respectivamente. • Fallas en el Modelo de Administración Tributaria, Devoluciones y Compensaciones (MAT DyC). • Deficientes medios de control para la emisión de requerimientos de información y desistimientos de solicitudes de devolución dentro de los plazos legales establecidos. | | | | | | |






| | | |
|---|--|--|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 28 de 31 Número de auditoría: 027/2019 Número de observación: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
|---|--|--|


Ente: **Servicio de Administración Tributaria**Sector: **Hacienda**Unidad auditada: **Administración General de Auditoría Fiscal Federal**Clave de programa y descripción de la auditoría: **700. Actividades específicas institucionales**

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>Efectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Autorización de la devolución de recursos sin contar con el expediente electrónico completo en MAT DyC. • Riesgo de interposición de medios de defensa por parte del contribuyente al requerirle información o desistirlo fuera de los plazos legales. <p>Fundamento legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artículo 22, párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, publicado en forma original el 31 de diciembre de 1981, con última modificación el 16 de mayo de 2019. • Artículos 4 fracción XXI y 20 de la Ley Federal de Archivos, vigente al 15 de junio de 2019. • Art. 24 del Acuerdo que tiene por objeto emitir las Disposiciones Generales en las materias de Archivos y de Gobierno Abierto para la Administración Pública Federal y su Anexo Único. • Lineamientos Tercero fracción III y Cuarto de lineamientos para la creación y uso de Sistemas Automatizados de Gestión y Control de Documentos. • Estrategias Décimo Sexta y Vigésimo Octava de las Estrategias de Procedimientos para la Función de Devoluciones y Compensaciones, proceso IV.2.1 (vigente de enero 2016). • Estrategias Segunda y Décima Cuarta de las Estrategias de Procedimientos para la Función de Devoluciones y Compensaciones, proceso IV.2. (vigente a partir agosto 2018). | |


 Lic. Ivett Alejandra Carranza Cruz
 (Auditor)


 Lic. Ulises Bravo Ascención
 Subadministrador de Área
 (Jefe de Grupo)


 C.P. Martha Aviles Gonzalez
 Administradora de Área
 (Supervisora)



 Lic. Reynaldo Baños Lozada
 Titular del Área
 (Coordinador)


|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 29 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 04 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------------------|--------|----|--------------------|--------|----|------------------|--------|----|-----------------|--------|----|------------------|--------------|-----------|---------------------------|--|--|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Se desisten trámites de devolución de saldo a favor sin cumplirse los requisitos del sexto párrafo del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Con el propósito de comprobar que, en la dictaminación de las devoluciones del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, los servidores públicos se allegaron de las documentales necesarias para resolver las solicitudes; se determinó analizar una muestra de 59 expedientes de trámites de solicitudes de devolución de saldos a favor por un importe total de \$1,685,712,594.00 a cargo de las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal (ADAF's) del Distrito Federal (DF) "1", "2", "3" y "4", los cuales resolvieron tenerlos por desistidos, como se detalla a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="441 795 1060 1006"> <thead> <tr> <th>ADAF</th> <th>No. Trámites</th> <th>Importe solicitado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DF "1"</td> <td>16</td> <td>\$1,049,015,274.00</td> </tr> <tr> <td>DF "2"</td> <td>16</td> <td>\$152,299,154.00</td> </tr> <tr> <td>DF "3"</td> <td>12</td> <td>\$51,165,692.00</td> </tr> <tr> <td>DF "4"</td> <td>15</td> <td>\$433,232,474.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>59</td> <td>\$1,685,712,594.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Mediante los oficios 101-02-2019-0271 y 101-02-2019-0286 del 27 de mayo y 7 de junio de 2019, respectivamente, el Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el Servicio de Administración Tributaria, solicitó al Administrador Central de Apoyo Jurídico de Auditoría Fiscal Federal de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, en su calidad de enlace, entre otros puntos: expedientes de los trámites a cargo de las ADAF's del DF "1", "2", "3" y "4". En respuesta a lo anterior, mediante oficios 500-06-2019-15068 y 500-06-2019-15088 del 3 y 12 de junio de 2019, respectivamente, se dio atención a las solicitudes referidas.</p> <p>Del análisis realizado, se identificaron 5 trámites de devolución por un importe total solicitado de \$5,110,752.00 que representan el 8% en número de trámites de la muestra revisada, en los cuales las ADAF's del DF "1" "2" y "3" resolvieron tener por desistidos a los contribuyentes de sus trámites de solicitud de devolución, como se indica a continuación:</p> | ADAF | No. Trámites | Importe solicitado | DF "1" | 16 | \$1,049,015,274.00 | DF "2" | 16 | \$152,299,154.00 | DF "3" | 12 | \$51,165,692.00 | DF "4" | 15 | \$433,232,474.00 | Total | 59 | \$1,685,712,594.00 | <p>Preventivas.</p> <p>A. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal a través de la Administración Central de Devoluciones y Compensaciones, emitirá un comunicado dirigido a las Administraciones Desconcentradas de Auditoría Fiscal en el que se les indique que no deben desistir las solicitudes de devolución sin previa emisión de requerimiento de información de conformidad con el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>B. La Administración General de Auditoría Fiscal Federal a través de las unidades administrativas competentes fortalecerá los mecanismos de supervisión en las ADAF's, a efecto de que la resolución de desistimiento de un trámite de devolución se emita conforme a los supuestos señalados en el sexto párrafo del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>De lo cual remitirá la evidencia documental que acredite la acción realizada.</p> <p>Fecha de firma: 09 de agosto de 2019</p> <p>Fecha compromiso: 14 de octubre de 2019</p> | |
| ADAF | No. Trámites | Importe solicitado | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "1" | 16 | \$1,049,015,274.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "2" | 16 | \$152,299,154.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "3" | 12 | \$51,165,692.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DF "4" | 15 | \$433,232,474.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 59 | \$1,685,712,594.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | | Hoja No. 30 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: D4 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---|--------|----------------|--------------|------------|------------|---|--------|----------------|--------------|------------|------------|---|--------|----------------|--------------|------------|------------|---|--------|----------------|---------------|------------|------------|---|--------|----------------|----------------|------------|------------|-------|--|--|----------------|--|--|---|
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal | | Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Observación | | | Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Cons.</th> <th>ADAF</th> <th>No. de Control</th> <th>Importe solicitado</th> <th>Fecha de Recepción</th> <th>Fecha de Resolución</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>DF "1"</td> <td>DC111800039809</td> <td>\$404,286.00</td> <td>07/06/2018</td> <td>03/09/2018</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>DF "1"</td> <td>DC111800010777</td> <td>\$375,368.00</td> <td>05/04/2018</td> <td>01/06/2018</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>DF "1"</td> <td>DC111800053057</td> <td>\$753,051.00</td> <td>31/07/2018</td> <td>11/09/2018</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>DF "2"</td> <td>DC121800057353</td> <td>\$1760,703.00</td> <td>12/09/2018</td> <td>25/03/2019</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>DF "3"</td> <td>DC141800033051</td> <td>\$1,817,344.00</td> <td>25/06/2018</td> <td>21/08/2018</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Total</td> <td>\$5,110,752.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | No. Cons. | ADAF | No. de Control | Importe solicitado | Fecha de Recepción | Fecha de Resolución | 1 | DF "1" | DC111800039809 | \$404,286.00 | 07/06/2018 | 03/09/2018 | 2 | DF "1" | DC111800010777 | \$375,368.00 | 05/04/2018 | 01/06/2018 | 3 | DF "1" | DC111800053057 | \$753,051.00 | 31/07/2018 | 11/09/2018 | 4 | DF "2" | DC121800057353 | \$1760,703.00 | 12/09/2018 | 25/03/2019 | 5 | DF "3" | DC141800033051 | \$1,817,344.00 | 25/06/2018 | 21/08/2018 | Total | | | \$5,110,752.00 | | | <p>Responsables:</p>  <p>Lic. Rosalinda-López Hernández Administradora General de Auditoría Fiscal Federal</p>  <p>Mtro. Mario Morales Bautista Administrador Central de Devoluciones y Compensaciones</p> |
| No. Cons. | ADAF | No. de Control | Importe solicitado | Fecha de Recepción | Fecha de Resolución | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | DF "1" | DC111800039809 | \$404,286.00 | 07/06/2018 | 03/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | DF "1" | DC111800010777 | \$375,368.00 | 05/04/2018 | 01/06/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | DF "1" | DC111800053057 | \$753,051.00 | 31/07/2018 | 11/09/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | DF "2" | DC121800057353 | \$1760,703.00 | 12/09/2018 | 25/03/2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | DF "3" | DC141800033051 | \$1,817,344.00 | 25/06/2018 | 21/08/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | \$5,110,752.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Cabe mencionar, que de las resoluciones emitidas por las ADAF's citadas, no se desprende la actualización del supuesto previsto en el sexto párrafo del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, como lo es, la omisión de atender un requerimiento de información o documentación (desistimiento tácito), toda vez que, en los casos en concreto no existió requerimiento de información o documentación para verificar la procedencia de la devolución o en su caso la petición expresa de los interesados (desistimiento expreso). Por lo anterior, las ADAF's del DF "1", "2" y "3", para resolver los 5 trámites de devolución referidos, no atendieron lo dispuesto en el dispositivo legal en comento.</p> <p>Causas: Interpretación errónea del artículo 22 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación para desistir al contribuyente de su solicitud de devolución sin emitir requerimiento y falta de atención a lo señalado en las políticas Cuadragésima y Vigésima Quinta de las Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones de enero de 2016 y agosto 2018, respectivamente.</p> <p>Efecto: Pago de actualizaciones en los casos que el contribuyente realiza nuevamente la solicitud de devolución por trámites indebidamente desistidos.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


32




| | | |
|--|--|---|
|  FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL SAT ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA CÉDULA DE OBSERVACIONES | Hoja No. 31 de 31 Número de auditoría: 27/2019 Número de observación: 04 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A |
| | Ente: Servicio de Administración Tributaria Sector: Hacienda | Unidad auditada: Administración General de Auditoría Fiscal Federal Clave de programa y descripción de la auditoría: 700. Actividades específicas institucionales |
| Observación | Recomendaciones | |
| Fundamento legal: <ul style="list-style-type: none"> • Artículos 22, fracción XLVII; 24, fracción I, Inciso a) del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, vigente en 2018 y 2019. • Sexto párrafo del Artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, vigente en 2018 y 2019. • Estrategias de Procedimientos para la función de Devoluciones y Compensaciones de enero de 2016 y agosto 2018. | | |
| Eliminado: 1) NORMATIVIDAD INTERNA: Conjunto de directrices para el seguimiento y funcionamiento de los procesos y subprocesos de las unidades administrativas, cuya finalidad es perfeccionar los métodos de operación realizados en el ejercicio de sus facultades, en ese sentido, se considera información reservada, lo anterior en términos de lo señalado en los artículos 110 fracción VI de la (LFTAIP); 113 fracción VI, de la (LGTAIP); Vigésimo cuarto y Vigésimo quinto de los (LGCDVP). | | |


 Lic. José Luis Martínez Guerrero
 Jefe de Departamento
 (Auditor)


 Lic. Ulises Bravo Ascención
 Subadministrador de Área
 (Jefe de Grupo)


 C.P. Martha Avilés González
 Administradora de Auditoría Interna
 (Supervisora)


 Lic. Reynaldo Baños Lozada
 Titular del Área
 (Coordinador)

