

**Sistema de Radio y Televisión Mexiquense
(Organismo Público Descentralizado
del Gobierno del Estado de México)**

**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA
ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

EJERCICIO 2016

**Sistema de Radio y Televisión Mexiquense
(Organismo Público Descentralizado
del Gobierno del Estado de México)**

Carta de Sugerencias Relacionadas con la
estructura del Control Interno

Ejercicio 2016

C O N T E N I D O

**Nº de
Observaciones**

1. CONTROL INTERNO

3

SISTEMA DE RADIO Y TELEVISIÓN MEXIQUENSE
CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
GENERAL	1.	<p>No se ha realizado la recopilación y control de los archivos XML en medios magnéticos ópticos o de cualquier otra tecnología, relacionados con el pago a terceros, por los que existe la obligación de solicitar el comprobante fiscal digital por Internet.</p> <p>Incumplimientos a las disposiciones fiscales de la Ley de Impuesto sobre la Renta, que pueden originar la aplicación de multas.</p> <p>En un caso extremo dichos pagos a terceros pueden considerarse como gastos no deducibles y causar un impuesto sobre la renta, según lo previsto en dicha Ley en artículo 79 fracciones XXIV y penúltimo párrafo, como sigue:</p>	<p>Adecuar el manual de Cuentas por Pagar en relación a la recopilación, control y resguardo de todos los archivos XML, correspondiente al pago a terceros por bienes y servicios, cerciorándose que al momento de recabar los comprobantes, se cumplan los requisitos fiscales; siguientes:</p> <p><u>Artículos 86 Ley del Impuesto sobre la Renta.</u></p> <p>Fracción II. Expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.</p> <p>La Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por Ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación, sólo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a</p>	30 de junio de 2017	Jefe del Departamento de Contabilidad y Presupuesto en conjunto con el Jefe de Departamento de Desarrollo Organizacional

	<p>Artículo 79. No son contribuyentes del impuesto sobre la renta, las siguientes personas morales:</p> <p>XXIV. Los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de esta Ley.</p> <p>Las personas morales a que se refieren las fracciones V, VI, VII, IX, X, XI, XIII, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXIV y XXV de este artículo, así como las personas morales y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles de impuestos, y las sociedades de inversión a que se refiere este Título, considerarán remanente distribuible, aun cuando no lo hayan entregado en efectivo o en bienes a sus integrantes o socios, el importe de las omisiones de ingresos o las compras no realizadas e indebidamente registradas; las erogaciones que efectúen y no sean deducibles en los términos del Título IV de esta Ley, salvo cuando dicha circunstancia se deba a que éstas no reúnen los requisitos de la fracción IV del artículo 147 de la misma; los préstamos que hagan a sus socios o integrantes, o a los cónyuges, ascendientes o descendientes en línea recta de dichos socios o integrantes salvo en el caso de préstamos a los socios o integrantes de las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo a que se refiere la fracción XIII de este artículo. Tratándose de préstamos que en los términos de este párrafo se consideren remanente distribuible, su</p>	<p>terceros y estén obligados a ellos en términos de ley.</p> <p>Los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de esta Ley, sólo tendrán las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior.</p> <p><u>Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.</u> <u>Resolución Miscelánea vigente en su Anexo 20.</u> Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.</p>		
--	---	---	--	--

	importe se disminuirá de los remanentes distribuibles que la persona moral distribuya a sus socios o integrantes.			
--	--	--	--	--

17 febrero 2017

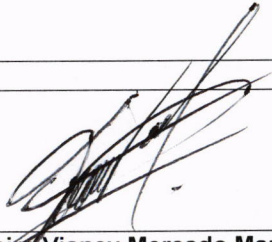
Lic. Zahira Vianey Mercado Martínez
Directora de Administración y Finanzas

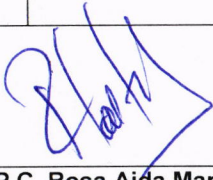
L.C.P.C. Rosa Aida Martínez Arana
Socia, Grupo KMC-Keller y Cía.

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
GENERAL	2.	<p>Nos percatamos que no se tienen actualizados los manuales siguientes:</p> <p>1). Procedimiento para la Autorización para Cubrir Vacantes, última actualización 30/08/2008</p> <p>2). Procedimiento para la Selección de Personal de Base, última actualización 30/08/2008</p> <p>3). Procedimiento para la Contratación de Personal de Base (Alta), última actualización 30/08/2008</p> <p>4). Procedimiento para la Elaboración de la Nómina del Personal de Base, última actualización 30/08/2008</p> <p>5). Procedimiento para la Promoción del Personal de Base, última actualización 30/08/2008</p> <p>6). Procedimiento para el Control de Asistencia y Puntualidad del Personal, última actualización 05/07/2007</p> <p>7). Procedimiento para la Integración de Plantillas de Personal de Base, última actualización 30/08/2008</p> <p>8). Procedimiento para la Baja de Personal de Base, última actualización 30/08/2006</p> <p>9). Procedimiento para Autorización, Contratación y Elaboración de la Nómina del Personal Eventual, última</p>	Definir la viabilidad sobre la actualización de los manuales que se enuncian en el hallazgo, presentando un documento en el cual indique la actualización de su contenido así como un calendario para su actualización.	30 de junio de 2017	Jefe del Departamento de Administración de Personal, Jefe del Departamento de Tesorería y Cobranza en conjunto con el Jefe de Departamento de Desarrollo Organizacional

		actualización 30/08/2006			
		10). Procedimiento para la Facturación y Cobranza a los Clientes del Sector Privado del SRYTVM, última actualización 10/02/2010			

22 febrero 2017


 Lic. Zahira Vianey Mercado Martínez
 Directora de Administración y Finanzas


 L.C.P.C. Rosa Ajda Martínez Arana
 Socia, Grupo KMC-Keller y Cía.

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
NOMINA	3.	Fueron seleccionados 30 empleados del Organismo, para el análisis de sus expedientes conforme a la cédula de autocontrol; habiéndonos cerciorado durante su revisión que para su integración y ordenamiento se carece de una secuencia cronológica y homologada, que permitan la identificación y consulta inmediata de cualquier dato o documento de los empleados.	Elaborar una cedula de control y/o Check-list donde se relacione la información y datos que deben integrar los expedientes de Personal para efectos de lograr su homologación.	31 de marzo de 2017	Jefe del Departamento de Administración de Personal.

22 febrero 2017

Lic. Zaira Vianey Mercado Martínez
Directora de Administración y Finanzas

L.C.P.C. Rosa Aida Martínez Arana
Socia, Grupo KMC-Keller y Cía.

Ciudad de México, a 22 de febrero de 2017.

Acuse
C.P. Francisco Javier Mata Vásquez
Director General de Control y Evaluación "B"
Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México
Presente



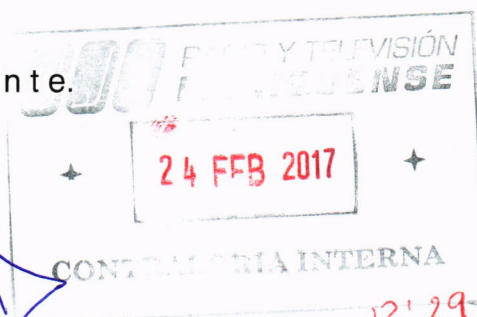
Estimado Licenciado Mata:

En cumplimiento a lo dispuesto por la Secretaría de la Contraloría, en los "Lineamientos Generales para los Trabajos de Auditorías Externas Ejercicio 2016", adjunto a la presente se servirá encontrar dos ejemplares del "**Carta de Sugerencias relacionadas con la Estructura del Control Interno del ejercicio de 2016**", del **Sistema de Radio y Televisión Mexiquense** (Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México).

Asimismo, le informamos que por este conducto, también hacemos entrega de un ejemplar al Contralor Interno, a la Titular del Sistema de Radio y Televisión Mexiquense y a la Directora de Administración y Finanzas.

Sin otro particular de momento, quedamos a sus órdenes.

Atentamente.



Grupo KMC-Keller y Cía., S.C.
Miembro independiente de Morison International
L.C.P.C. Rosa Aida Martínez Arana
Socia



C. c. p. Lic. Abdiel Castillo Hernández ~ Contralor Interno del SRYTVM
Lic. Lucila Isabel Orive Gutiérrez ~ Directora General del SRYTVM
Lic. Zahira Vianey Mercado Martínez ~ Directora de Administración y Finanzas del SRYTVM