

TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS
CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL
EJERCICIO DICTAMINADO
(Informe Preliminar y Definitivo)

Auditoría al 31 de diciembre de 2019

28 de enero de 2020



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 28 de febrero de 2020.
Oficio No. ZGP/2802/06/20

**MTRO. RAÚL FLORES BERNAL
MAGISTRADO PRESIDENTE
DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO.
PRESENTE.**

Por medio de la presente y conforme al Contrato de Prestación de Servicios firmado entre el Tribunal Electoral del Estado de México y este despacho (Zárate García Paz y Asociados, S.A. de C.V.), hacemos entrega de la **Carta de Observaciones y Sugerencias relacionadas con la estructura del Control Interno del ejercicio dictaminado (Informe Preliminar y Definitivo)**, correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros y del Ejercicio Presupuestal y Programático al **TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO** al 31 de diciembre de 2019.

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

ATENTAMENTE

Zárate García Paz y Asociados, S.A. de C.V.

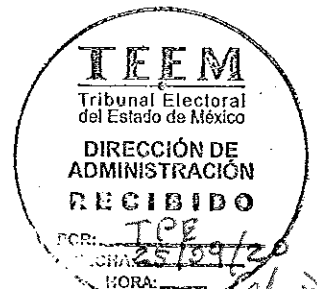
C.P.C. y C.C.A.G. José Manuel Zárate Paz
Socio Director

C.c.p. Mtro. Teodoro Patoni Escalante.- Director de Administración del Tribunal Electoral del Estado de México.
C.P.L. Orlando Flores Sánchez.- Contralor General del Tribunal Electoral del Estado de México.

JMZP/cggc/vam*

1 de 6

Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx



Independent Affiliated by
UC&CS AMERICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

**TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO
(TEEM)**

**CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS
CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL
EJERCICIO DICTAMINADO
(Informe Preliminar y Definitivo)**

ÍNDICE

Contenido	Página
Carta de Presentación	1
Índice	2
Carta de Observaciones y Sugerencias relacionadas con la estructura del Control Interno del ejercicio dictaminado	3

TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2019

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	Los "FONDOS FIJOS" creados por la Administración del TEEM de la Dirección de Administración y la Secretaría General de Acuerdos, NO cuentan con fianza de fidelidad de conformidad con el apartado denominado Fondo Fijo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y el artículo 28 fracción VIII del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.	Al ser una observación que no puede ser resarcitoria ya que el ejercicio fiscal 2019 ha terminado, únicamente se recomienda que para el ejercicio fiscal 2020 se solicite fianza de fidelidad a los responsables de cada fondo fijo.	No procede, por ser un ejercicio fiscal el cual ya terminó, sólo se solicita atender a la sugerencia propuesta.	Mtro. Teodoro Patoni Escalante Director de Administración

28 de febrero de 2020

FECHA DE ELABORACIÓN

MITRO. TEÓDORO PATONI ESCALANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DEL
TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

C.P.C. Y C.C.A.G. JOSÉ MANUEL ZÁRATE PAZ
SOCIO DIRECTOR
ZÁRATE GARCÍA PAZ Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2019

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	N°	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
TRANSPARENCIA	2	Se detectó que la página de transparencia del TEEM no se encuentra actualizada, específicamente en la documentación referente a la dictaminación de estados financieros, procesos de adjudicación, incumpliendo con las fracciones XXV y XXVIII del artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.	Actualizar la página de transparencia del TEEM, y dar continuidad y seguimiento para que esta sea actualizada de manera trimestral.	La observación fue atendida durante el transcurso de la Auditoría	Mtro. Teodoro Patoni Escalante Director de Administración

28 de febrero de 2020

FECHA DE ELABORACIÓN

MTRO. TEODORO PATONI ESCALANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DEL
TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO



C.P.C. Y C.C.A.G. JOSÉ MANUEL ZARATE PAZ
SOCIO DIRECTOR
ZÁRATE GARCÍA PAZ Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.



TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2019

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	N°	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	3	Se detectó que las declaraciones del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal del ejercicio 2019, no se encuentran asentados los Datos del Representante Legal actual en turno del TEMM, sino que se encuentran asentados los del Mtro. Roberto Yuni Vaca Barrueña.	En declaraciones subsecuentes que se presenten del ejercicio 2020, asentar los datos del Representante Legal en turno del TEMM, o en su defecto si el sistema no lo plasma por default, presentar un escrito libre ante las instancias correspondientes de la Secretaría de Finanzas, a fin de solicitar sea subsanada tal situación.	31/08/2020	Mtro. Teodoro Patoni Escalante Director de Administración P.C.P. Ricardo Vicencio Gómez Responsable de Presupuestos y Finanzas

28 de febrero de 2020

FECHA DE ELABORACIÓN

MTRO. TEODORO PATONI
ESCALANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN
DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL
ESTADO DE MÉXICO

P.C.P. RICARDO VICENCIO
GÓMEZ
RESPONSABLE DE
PRESUPUESTOS Y FINANZAS
DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL
ESTADO DE MÉXICO

C.P.C. Y C.C.A.G. JOSÉ MANUEL
ZARATE PAZ
SOCIO DIRECTOR
ZARATE GARCÍA PAZ Y
ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

TRIBUNAL ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2019

RUBRO O CAPÍTULO DEL GASTO	Nº	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
IMPUESTOS A FAVOR	4	Se detectó que existen "impuestos a favor" generados por el mes de diciembre de 2018 por concepto de ISR retenciones por salarios e ISR retenciones por asimilables a salarios, por \$130,215.00 y \$51,764.00.	Continuar con las gestiones necesarias para solicitar la devolución del saldo a favor, de conformidad con el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación	31/08/2020	Mtro. Teodoro Patoni Escalante Director de Administración P.C.P. Ricardo Vicencio Gómez Responsable de Presupuestos y Finanzas

28 de febrero de 2020

FECHA DE ELABORACIÓN

MTRO. TEODORO PATONI
ESCALANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN
DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL
ESTADO DE MÉXICO

P.C.P. RICARDO VICENCIO
GÓMEZ
RESPONSABLE DE
PRESUPUESTOS Y FINANZAS
DEL TRIBUNAL ELECTORAL DEL
ESTADO DE MÉXICO

C.P.C. Y C.C.A.G. JOSÉ MANUEL
ZÁRATE PAZ
SOCIO DIRECTOR
ZÁRATE GARCÍA PAZ Y
ASOCIADOS, S.A. DE C.V.