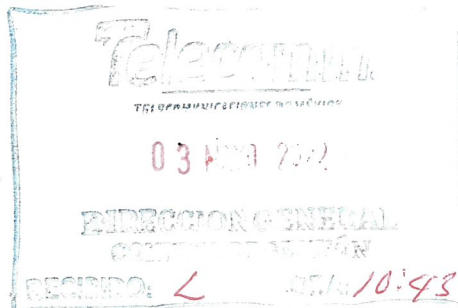




Ciudad de México
Abril 29, 2022



Gossler, S.C.

Oficina Ciudad de México

Av. Miguel de Cervantes Saavedra
No. 193, Piso 7-702
Col. Granada, 11520
Miguel Hidalgo, Ciudad de México
Tel. +52 (55) 5344 5413

www.crowe.mx

TELECOMUNICACIONES DE MÉXICO (TELECOMM)

Av. de las Telecomunicaciones S/N,
Col. Leyes de Reforma
Alcaldía Iztapalapa
09310, Ciudad de México.

At'n.: Mtra. María del Rocío Mejía Flores
Directora General

En cumplimiento a lo que establecen los "Términos de Referencia para Auditorías de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria" Ejercicio 2021, emitidos por la Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal de la Secretaría de la Función Pública, adjunto enviamos "Reporte de Hallazgos Definitivo" de **TELECOMUNICACIONES DE MÉXICO (TELECOMM)**

Atentamente

Gossler, S.C.

C.P.C. Diego Carlos Nieto Sánchez
Socio

SPC-667

**TELECOMUNICACIONES DE MÉXICO
(TELECOMM)
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
DEL GOBIERNO FEDERAL**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA DEFINITIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



Gossler, S.C.

Oficina Ciudad de México
Av. Miguel de Cervantes Saavedra
No. 193, Piso 7-702
Col. Granada, 11520
Miguel Hidalgo, Ciudad de México
Tel. +52 (55) 5344 5413

www.crowe.mx


A la Secretaría de la Función Pública

**A la Dirección General de
Telecomunicaciones de México
Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal**

De conformidad con los "Términos de Referencia para Auditorías de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria, ejercicio 2021, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, informamos que durante el transcurso de nuestra auditoría a **Telecomunicaciones de México, Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal**, por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 identificamos una situación susceptible de considerarse Hallazgo de auditoría, la cual fue comentada con la Administración de la Entidad, misma que se anexa y forma parte de este informe.

Atentamente

Gossler, S.C.



C.P.C. Diego Carlos Nieto Sánchez
Socio

Ciudad de México
Abril 29, 2022

Reporte de hallazgos

Formato 21

Hallazgo No. (8): 1

Nombre del ente público:	(1)	Telecomunicaciones de México		
Período sujeto a revisión:	(2)	2021		
Área Administrativa o Unidad:	(3)	GERENCIA DE INGRESOS	Valor Económico	%
Agrupación	(4)	Activo		
Subagrupación	(5)	Registros en proceso de depuración		
Rubro afectado:	(6)	Derechos a recibir efectivo y equivalentes	\$288,520,995	
		1122103001 Clientes		
Cuenta afectada:	(7)	Diversos	\$12,397,863	##

Clasificación del hallazgo (9)

Bajo Riesgo (BR): ☒Mediano Riesgo (MR): ☐

Hallazgo recurrente (10)

Ejercicio de origen ☐SI ☐NO ☒

El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (11)

SI ☐NO ☒

El hallazgo está atendido (12)

SI ☐Fecha de solventación: NO ☒

Origen y Tipo de hallazgo (13)

ORIGEN:

Informe de Auditoría Independiente

TIPO:

Deficiencias Financieras y Administrativas

Montos (14) (Cifras en pesos)

Universo (14.1)

Muestra (14.2)

Observado (14.3)

\$12,397,863

\$6,926,707

En relación al Universo

\$6,926,707

En relación a la Muestra

\$6,926,707

4%

56%

56%

100%

Cantidades (14)

Universo (14.1)

Muestra (14.2)

Observado (14.3)

1

1

En relación al Universo

1

En relación a la Muestra

1

100%

100%

100%

Descripción del hallazgo (15)

La entidad registra los pagos no identificados realizados de clientes en las cuentas 1122103001 Clientes Diversos y 1122103002 Clientes diversos no aplicados. Se detectaron pagos sin identificar de años anteriores (2007 al 2021 Telegráfico (TG) y Satelital (SAT) y 2016 al 2021 de RED TRONCAL) por un total de \$6,926,707.00 correspondientes a la cartera Telegráfica y Satelital y Red Troncal por un importe de \$4,013,412.47 y \$2,912,294.61 respectivamente. Esta cuenta, disminuye el valor del rubro de cuentas por cobrar, con la intención de presentar contablemente el saldo neto, su integración se muestra en el anexo 1.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (16)

Postulado básico "Sustancia Económica". Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG). Norma de información financiera A-4 en su apartado de Confiabilidad y sus características asociadas.

Causas (17)

La Entidad no cuenta con un sistema de depósitos referenciados que facilite su identificación, además no se lleva a cabo un procedimiento de cobranza que permita identificar aquellas partidas que ya fueron liquidadas.

Efectos (18)

El saldo de las cuenta por cobrar no representa el saldo real, ya que, alguno de los saldos que la integra ya fueron cobrados.


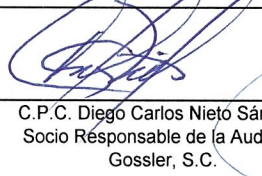
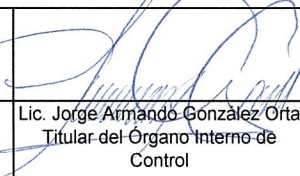
Recomendaciones (19)**Correctivas (19.1)**

Realizar la depuración de esta cuenta, confirmando los saldos existentes e identificar cuales ya fueron pagados, así como realizar el correcto registro contable de esas transacciones.

Preventivas (19.2)

Implementar un sistema exclusivo de pagos a través de transferencias bancarias, o bien de depósitos referenciados, además al cierre de cada mes, confirmar los saldos pendientes de cobro con los clientes de la entidad, con la intención de identificar aquellos que ya fueron pagados y mantener depurada la cuenta. En tanto se implementa el sistema propuesto, sugerimos, establecer controles, políticas y/o procedimientos que puedan realizarse de manera inmediata para evitar reincidir en los hechos observados.

Participantes (20)

		
Lic. Gerardo Ramírez Guzmán Encargado de los Asuntos Inherentes a la Gerencia de Ingresos	C.P.C. Diego Carlos Nieto Sánchez Socio Responsable de la Auditoría Gossler, S.C.	Lic. Jorge Armando González Orta Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de firma: (21)**Fecha compromiso de atención: (22)**

29/04/2022

04/07/2022

TELECOMUNICACIONES DE MÉXICO

Auditoría al 31 de diciembre de 2021

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Integración de saldo por cobrar "Diversos Red Troncal"

Resumen por ejercicio

Ejercicio	Partidas	Importe
2016	51	\$ 361,424
2017	153	2,066,923
2018	37	98,051
2019	112	179,060
2020	79	80,654
2021	33	126,165
	<u>465</u>	<u>2,912,278</u>
Otros menores a \$10		17
Registrado contablemente		<u>\$ 2,912,295</u>

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Integración de saldo por cobrar "Telegráfica y satelital"

Resumen por ejercicio

Ejercicio	Partidas	Importe
2007	39	\$ 148,634
2008	31	54,023
2009	25	341,874
2010	6	4,660
2011	47	287,825
2012	52	275,580
2013	100	1,108,335
2014	13	11,062
2015	76	432,091
2016	93	194,580
2017	76	339,953
2018	72	107,435
2019	51	39,804
2020	34	7,062
2020	166	660,116
	<u>881</u>	<u>4,013,032</u>
Otros menores a \$10		380
Registrado contablemente		<u>\$ 4,013,412</u>