

Ciudad de México, a 20 de abril de 2021

6-930

~~Mtro. José Miguel Macías Fernández~~  
~~Director General de Fiscalización del~~  
~~Patrimonio Público Federal~~  
~~Secretaría de la Función Pública~~  
~~P r e s e n t e~~

✓ Mtro. Edmundo Julián Domínguez López Portillo  
Director de Administración  
Telecomunicaciones de México  
P r e s e n t e

Asunto: Informe Ejecutivo de  
Telecomunicaciones de  
México, Ejercicio 2020.

Estimado Mtro. Macías:

Con base a lo establecido en los *Términos de referencia para auditorías externas de los estados y la información financiera contable y presupuestaria*, numeral 7. **PROCESO DE LA AUDITORIA. - Condiciones de entrega de los dictámenes, informes y documentos, sus plazos de entrega y distribución** vigentes para el ejercicio 2020, adjunto al presente se envía el Informe Ejecutivo de Telecomunicaciones de México por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Sin otro particular, aprovecho el presente para enviarle un cordial saludo.

Telecomm  
TEL. 55 5980 5200

2021 JUN 10 PM 2:24

DIRECCIÓN DE  
ADMINISTRACIÓN

Atentamente,  
Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.

CPC Martín Pérez García  
Socio responsable

C.C.P. - ~~Lic. Jorge Armando González Orta~~ - Titular del Órgano Interno de Control en Telecomm.  
- Titular de la Dirección de Planeación, Evaluación e Información Institucional en Telecomm.  
- Expediente

SPC-619

**TELECOMUNICACIONES DE MÉXICO**  
**AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2020**

**INFORME EJECUTIVO**

## INFORME EJECUTIVO 2020

En cumplimiento a los "Términos de referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria", ejercicio 2020, emitidos por la Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal (antes Dirección General de Auditoría Externas "DGAE") de la Secretaría de la Función Pública (SFP), a continuación se presenta el informe de los resultados y situaciones detectadas en Telecomunicaciones de México (Telecomm) por tipo de informe y/o dictámenes emitidos a esta fecha, en el que se describe de manera general la situación que guarda con respecto de los resultados de la auditoría al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha:

### **1) Plan de auditoría inicial**

Como resultado de nuestro conocimiento preliminar de Telecomm, la evaluación preliminar del sistema de control interno y las entrevistas realizadas en las diversas áreas, elaboramos el Plan Inicial de Auditoría donde se describen los procedimientos que aplicamos en la etapa preliminar de la auditoría con cifras al 30 de octubre de 2020. En plan de auditoría inicial fue entregado a la SFP el 7 de enero de 2021.

### **2) Informe de análisis de Riesgos preliminar**

Como resultado de nuestra evaluación del sistema de control interno y de la revisión analítica de los estados financieros de Telecomm con cifras al 30 de octubre de 2020 y otros procedimientos aplicados en las circunstancias, se determinaron los diversos niveles de riesgo por rubro de los estados financieros y por aseveración para cada uno de ellos, mismos que fueron considerados en la determinación de las pruebas en la revisión preliminar. Nuestro informe de análisis de riesgos fue entregado a la SFP el 7 de enero de 2021.

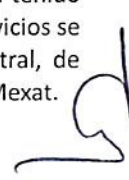
### **3) Determinación de la importancia relativa o materialidad inicial**

Con base en: a) nuestra metodología de auditoría, b) el conocimiento preliminar de Telecomm y c) la evaluación de las cifras al 30 de octubre de 2020, determinamos los diversos niveles de importancia relativa preliminar con cifras a la fecha antes mencionada. El informe correspondiente fue entregado a la SFP el 7 de enero de 2021.

### **4) Reporte de hallazgos preliminar**

Con fecha 25 de enero de 2021, emitimos nuestra carta de hallazgos preliminar que incluyó siete hallazgos determinados con diversos niveles de riesgo sobre los siguientes temas:

*Hallazgo 1, Riesgo – Medio*, Con motivo de la revisión de las cuentas relacionadas con la prestación de servicios satelitales, observamos que al 31 de octubre de 2020 la cuenta de activo "1122110001 Provisión de Ingresos no Facturados" y en la cuenta de pasivo "2159101003 Provisión de Ingresos no Facturados", no han tenido movimientos con respecto al saldo presentado al 31 de diciembre de 2019; considerando que, los servicios se continúan prestando y en consecuencia, los registros se deberían ver afectados de forma trimestral, de conformidad con los oficios que emite la Subdirección Comercial de la Red de Telecomunicaciones y Mexat.





La Gerencia Comercial de la Red de Telecomunicaciones y Mexat nos informó que al 31 de octubre de 2020 no hay cuentas por cobrar por servicios prestados en conciliación debido a que se terminó la relación comercial con la Coordinación de la Sociedad de la Información y el Conocimiento (CSIC), cliente al que se le realizaba esta provisión, sin embargo, como se mencionó anteriormente, al 31 de octubre de 2020 existe una provisión por \$169,676,915, de los cuales no se nos proporcionó evidencia documental que soporte el saldo antes mencionado.

*Hallazgo 2, Riesgo – Medio:* Con motivo de la revisión a la cuenta de pasivos por impuestos a cargo de la Entidad al 31 de octubre de 2020, se determinaron diferencias entre los impuestos declarados ante las autoridades y los saldos registrados contablemente en la cuenta 2117.

*Hallazgo 3, Riesgo – Medio:* En la revisión de las conciliaciones bancarias al 31 de octubre de 2020 identificamos partidas con antigüedad mayor a 3 meses y en algunos casos proceden de ejercicios anteriores. En suma, las partidas en conciliación ascienden a \$147,569,738, cabe mencionar que dimos seguimiento a las partidas en conciliación que formaron parte del hallazgo definitivo de la revisión del ejercicio 2019.

*Hallazgo 4, Riesgo – Medio:* Derivado de la presentación del dictamen de contribuciones locales de la ciudad de México por el ejercicio de 2019, se identificaron las situaciones que se detallan.

- 1) No se nos proporcionaron los avalúos catastrales actualizados de conformidad con las reglas de carácter general para el dictamen de cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el código fiscal de la ciudad de México vigente en el año 2019.
- 2) Las solicitudes de exención que se han promovido para algunos inmuebles, en su mayoría no han sido resueltas a favor de Telecom y se encuentran en proceso de atención por parte de Telecom, y por lo tanto, desconocemos el resultado de la solicitud de exención promovida.

*Hallazgo 5, Riesgo – Medio:* Como parte de nuestras revisiones al 31 de octubre de 2020 del rubro de Patrimonio y Hacienda Pública de los estados financieros de la Entidad, observamos que no se han sido protocolizadas las Actas de Sesiones ni ha sido actualizado el Libro respectivo.

*Hallazgo 6, Riesgo – Medio:* Como parte de los procedimientos de revisión de control interno y de ejecución de pruebas sustantivas se solicitó la información que soporta el registro del pasivo al 31 de octubre de 2020 a la Gerencia de Contabilidad adscrita a la Subdirección de Presupuestos y Contabilidad con la finalidad y a la Gerencia de Administración de la Red Troncal.

Sin embargo, no nos fue proporcionada la información que sustenta el registro de la cuenta 2179101017 Provisión Servicios Recibidos Red Troncal por el importe de \$175,481,592.

*Hallazgo 7, Riesgo – Medio:* Durante la revisión de las cifras al 31 de octubre de 2020 se observó que las cifras registradas en las cuentas de activo "1129201001 IVA a favor" y "1129201002 IVA a favor (Red Troncal)" no han tenido movimientos con respecto de los saldos al cierre del ejercicio de 2019, considerando que a partir del mes de marzo de 2020 en las declaraciones de IVA presentadas al SAT se comenzaron a acreditar los saldos a favor de IVA del ejercicio de 2019.

De acuerdo con papel de trabajo de saldos a favor de IVA al 31 de octubre de 2020 Telecom concluyó de acreditar sus saldos a favor de IVA, sin embargo, tienen registrados en las cuentas contables mencionadas anteriormente un saldo por \$21,001,598 de IVA a favor. Lo anterior denota una falta de actualización de los registros contables.

**5) Informe de auditoría independiente y estados financieros al 31 de diciembre de 2020:**

Con fecha 12 de marzo de 2021 emitimos nuestra opinión sobre los estados financieros de Telecomm al 31 de diciembre de 2020, sin salvedades, que incluyó los siguientes párrafos:

➤ *Párrafo de énfasis:* Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota de "Gestión Administrativa" en el apartado de bases para la preparación de la información financiera, a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que a la fecha están vigentes para tal efecto y fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

➤ *Párrafo de otras cuestiones.*

Para dar cumplimiento con la integración de la Cuenta Pública 2020 se incluye cierta información que no fue auditada y sobre la cual no expresamos opinión alguna que proporcione un grado de certidumbre sobre esta. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

**6) Dictamen presupuestal**

Con fecha 12 de marzo de 2021 emitimos nuestra opinión sobre los estados e información financiera presupuestaria de Telecomm por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020, sin salvedades.

**7) Informe sobre la revisión de las operaciones reportables relacionadas con adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público, e Informe sobre la revisión a las operaciones reportables relacionadas con obras públicas y servicios relacionados con las mismas**

Con fecha 12 de abril de 2021 emitimos el Informe Sobre la Revisión de las Operaciones Reportables relacionadas con Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público sin salvedades y sin hallazgos que reportar.

De igual forma, en la misma fecha se informó que no se realizaron operaciones que reportar relacionadas con Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas por el ejercicio de 2020.

**8) Cédula de ajustes de auditoría**

Con fecha 13 de abril de 2021, y con motivo de la emergencia sanitaria que atraviesa el país por el virus SARS-CoV-2/COVID-19 y con base en las instrucciones proporcionadas por la DGAE de la SFP enviamos mediante el portal web del Sistema Integral de Auditorías (SIA), en el apartado "Documentos" la *Cédula de Ajustes de Auditoría*.



Como parte de los procedimientos de auditoría aplicados en las diversas áreas, determinamos dos ajustes de auditoría a las cifras proporcionadas por Telecomm, mismos que fueron reportados en el formato establecido por la SFP y consistieron en lo siguiente:

Todas las diferencias de auditoría identificadas por encima del importe nominal			Análisis de Diferencias de Auditoría				
No.	Ref. a Papeles de Trabajo.	Cuenta ó Rubro (Incluir una descripción breve del asiento)	Activo Total Cargo/(Abono)	Pasivo Total Cargo/(Abono)	Patrimonio ó Capital Contable Cargo/(Abono)	Ingresos Cargo/(Abono)	Gastos / Egresos Cargo/(Abono)
<b>Ajustes de Auditoría Registrados:</b>							
1	DAG.09.1.21	2159101003 PROVISION INGRESOS NO FACTURADO		384,109,951			
		1122110001 PROV. SERVICIOS SATELITALES NO	(384,109,951)				
		Ajuste en Ingresos no facturados ni cobrados de servicios Satelitales					
2	DAG.09.1.21	2159101003 PROVISION PARA PENSIONES A LP		21,889,911			
		5522101001 PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO					(4,273,663)
		2252101001 PROVISION PARA PENSIONES A LP		(52,128,534)			
		5522101001 PROVISIONES DE PASIVOS A LARGO					34,512,286
		Registro de la Provision de los Beneficios a los empleados del ejercicio					
3	DAG.09.1.21	1129102002 IVA ACREDITABLE NO PAGADO RED T	21,362,132				
		2179101017 PROVISION SERVICIOS RECIBIDOS R		150,069			
		5131101001 SERVICIOS BASICOS					10,169,209
		1129102002 IVA ACREDITABLE NO PAGADO RED T	(19,755,758)				
		2179101017 PROVISION SERVICIOS RECIBIDOS R		(11,796,283)			
		5131101001 SERVICIOS BASICOS					(129,369)
		Reconocimiento de pasivos por impuestos y contribuciones					
4	DAG.09.1.21	2117201007 (64) PRESTAMO. HPOT.FOVISSSTE		8,472,709			
		2117201008 (55) PREST.HPOT.CONSTN. FOVISS		(566,538)			
		2117201009 (56) PREST.HPOT.CREC. FOVISSST		(3,645,494)			
		2117201015 (3) PRESTAMOS PERSONALES (SSST		(363)			
		2117201018 (0C) PRESTACIONES SOCIALES Y CU		172,776			
		2117201021 (0E) SEGURO DE INVALIDEZ (SSST		215,973			
		2117201022 (0D) SEGURO DE RETIRO CESANTIA		12,422,818			
		2117201023 (0A) SEGURO DE SALUD (SSSTE)		720,635			
		2117201024 (0B) SEGURO DE SALUD PENSIONADO		2,085,729			
		2117201032 (81) SS1 POR CUENTA Y NOMBRE DE		5,471,313			
		2117201035 (0F) AHORRO SOLIDARIO (SSSTE)		(2,230,632)			
		2119102001 TRANSITORIAS DE CUENTAS POR PAG		(23,118,926)			
<b>Diferencias Totales del Estado de Situación Financiera / Estado de Actividades</b>			<b>(382,503,577)</b>	<b>342,225,114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40,278,463</b>

## 9) Determinación de la importancia relativa o materialidad final

Con fecha 13 de abril de 2021, con motivo de la emergencia sanitaria que atraviesa el país por el virus SARS-CoV-2/COVID-19 y con base en las instrucciones proporcionadas por la DGAE de la SFP, entregamos vía el portal web del Sistema Integral de Auditorías (SIA) en el apartado "Documentos" la *Determinación de la Importancia Relativa Final*.

## 10) Plan de auditoría final

Con fecha 13 de abril de 2021, con motivo de la emergencia sanitaria que atraviesa el país por el virus SARS-CoV-2/COVID-19 y con base en las instrucciones proporcionadas por la DGAE de la SFP, entregamos vía el portal web del Sistema Integral de Auditorías (SIA) en el apartado "Documentos" el *Plan de auditoría Final*, en el cual plasmamos lo siguiente: a) procedimientos finales aplicables a la revisión, b) las aseveraciones aplicables, c) referencia en nuestros papeles de trabajo, d) periodo de ejecución y, e) los alcances de las pruebas, para la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2020.

## 11) Cedula comparativa de Normas Contables considerando el proceso de armonización y convergencia

Con fecha 13 de abril de 2021, emitimos nuestro informe donde comunicamos tres diferencias entre las disposiciones de las Normas de Información Financiera Gubernamental, las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal y las Normas de Información Financiera del CINIF, la cual se describe a continuación:

### 1) Control Presupuestarios de los Ingresos y de los Gastos

La Norma Contable que la entidad utiliza es la NIFGG SP01 "Control Presupuestarios de los Ingresos y de los Gastos", en el apartado 16 se establece que "En lo que se refiere a los Ingresos, las operaciones que al 31 de diciembre no se hayan cobrado deberán reclasificarse de las cuentas de resultados y transferirse a la de pasivo diferido".

Las Normas Contables sugeridas por la Firma de Auditores que coadyuvan a una mejor práctica son las siguientes:

- NIF A-2, Postulados básicos, postulado de Devengación contable, Periodo contable y Asociación de costos y gastos con Ingresos.

Devengación contable: los eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se cobren.

Periodo contable: la necesidad de efectuar cortes convencionales en la vida de la entidad facilita y que se delimite la información financiera reconociendo en el periodo que corresponde y, se asocien con el periodo en el que ocurren las operaciones que lleva a cabo una entidad susceptible de ser cuantificadas;

Asociación de costos y gastos con Ingresos: Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

- NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes - Los principales cambios se enfocan en dar mayor consistencia en el reconocimiento de los ingresos y eliminar las debilidades en la normativa supletoria anterior (Norma Internacional de Contabilidad 18, Ingresos de actividades ordinarias). El principio básico de la Norma es que una compañía debe reconocer los ingresos que representen la transferencia prometida de bienes o servicios a los clientes por los montos que reflejen las contraprestaciones que la compañía espera recibir a cambio de dichos bienes o servicios. Por lo tanto, se establece un modelo de reconocimiento de ingresos basado en 5 pasos.

Paso 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente;

Paso 2: Identificar las obligaciones a cumplir en el contrato;

Paso 3: Determinar el precio de la transacción;

Paso 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones a cumplir del contrato;

Paso 5: Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga el cumplimiento de la obligación objeto del contrato respectivo.

- NIF D-2, Costos por contratos con clientes - Disgrega la normatividad relacionada con el reconocimiento de los costos por contratos con clientes de la correspondiente al reconocimiento de los ingresos por contratos con clientes y amplía su alcance para incluir todos los costos relacionados con todo tipo de contratos con clientes.



## 2) Arrendamientos:

- La Norma Contable que la entidad utiliza es la NIFGG SP 06 "Arrendamiento Financiero".

Ámbito de aplicación: Entidades paraestatales de la Administración Pública Federal.

En el apartado Normatividad A Arrendamiento Financiero (Tradicional) punto 16 se establece que "La contabilización de las operaciones derivadas de los contratos de arrendamiento financiero se efectuará por el total de la adquisición de los bienes muebles y/o inmuebles en las cuentas de activo específicas con la afectación presupuestaria por la inversión y por el mismo importe el pasivo correspondiente que en su caso, afectará el resultado presupuestario por el endeudamiento o desendeudamiento que resulte, de conformidad con la normatividad alineada a lo dispuesto en el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Capítulo III, del Registro Contable de la Operaciones Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental: Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

- La Norma Contable sugerida por la Firma de Auditores que coadyuba a una mejor práctica son las Normas:

- *NIF D-5, Postulados básicos, postulado de Devengación contable, Periodo contable y Asociación de costos y gastos con Ingresos.*
- *IFRS 16, Contratos de arrendamiento.*

Con la entrada en vigor de la NIF D-5 (IFRS 16) el principio básico de la Norma es que la compañía Arrendataria reconocerá en el estado de situación financiera un activo (Derecho de Uso) por el valor actual de los pagos acordados en el arrendamiento, en el mismo sentido, se registra un pasivo financiero por el mismo importe, anualmente se irá amortizando al gasto del ejercicio del Activo por Derecho de Uso y cuando se pague la cuota del alquiler se cargará al Pasivo generado y el resto como gasto financiero.

Ingresos que representen la transferencia prometida de bienes o servicios a los clientes por los montos que reflejen las contraprestaciones que la Entidad espera recibir a cambio de dichos bienes o servicios. Por lo tanto, se establece un modelo de reconocimiento de ingresos basado en 5 pasos.

El principio básico de la Norma es que una entidad arrendataria debe identificar lo siguiente:

- i. Plazo del arrendamiento.
- ii. Pagos del contrato.
- iii. Tasa de descuento.

## 3) Propiedades, Planta y Equipo

- Las Normas Contables utilizadas por el ente público son:
  - Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales);
  - Artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y
  - Artículo 148 y Artículo 144, Fracciones V. y VI. de la Ley General de Bienes nacionales.



Atendiendo a las disposiciones de las "Principales Reglas de Registro y Valoración del patrimonio (Elementos Generales) publicada en la última reforma en el Diario Oficial de la Federación el 8 de agosto de 2013; en el capítulo IV. Valores de Activos y Pasivos que tiene como finalidad establecer los elementos necesarios para la determinación de la valuación de la Hacienda Pública/Patrimonio.

- *La Norma Contable sugerida por la Firma de Auditores que coadyuba a una mejor práctica es la Norma NICSP 17 – "Propiedades, planta y equipo"*

De acuerdo con la norma NIC SP 17 el valor de una partida de propiedades, planta y equipo se puede reconocer a los siguientes valores:

- a) A su costo de adquisición; ó
- b) A su valor razonable a la fecha de adquisición.

Las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y la NICSP 17 – Propiedades, planta y equipo permiten el reconocimiento de los activos a su valor razonable; sin embargo, la NIF C-6 Propiedades, planta y equipo solo permite el reconocimiento de un activo a su costo de adquisición.

## **12) Informe sobre la situación fiscal de Telecomm**

La revisión sobre el Informe Sobre la Situación Fiscal (ISSIF) establecido en el artículo 32 H del Código Fiscal de la Federación, fue presentada al Servicio de Administración Tributaria por la Administración de Telecomm el 31 de marzo de 2021. Asimismo, nuestro informe sobre la revisión del Informe Sobre la Situación Fiscal por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 de Telecomm, fue emitido sin salvedades el 31 de marzo de 2021 y presentado a la SFP mediante el portal web del Sistema Integral de Auditorías (SIA) el 6 de abril de 2021.

## **13) Reporte de hallazgos definitivo**

Con fecha 20 de abril de 2021, emitimos nuestra carta de hallazgos preliminar que incluyó seis hallazgos determinados con diversos niveles de riesgo sobre los siguientes temas:

### Observaciones pendientes de atención:

- *Hallazgo 1, Riesgo – Medio:* Como parte de nuestras revisiones al 31 de diciembre de 2020 del rubro de Patrimonio y Hacienda Pública de los estados financieros de la Entidad, observamos que no se han sido protocolizadas las Actas de Sesiones ni ha sido actualizado el Libro respectivo.



- *Hallazgo 2, Riesgo - Medio:* Durante la revisión de las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2020 identificamos operaciones que superan 3 meses de antigüedad y en algunos casos proceden de ejercicios anteriores. En suma, las partidas en conciliación ascienden a (\$2,665, 897), las cuentas bancarias se encuentran registradas en las cuentas 1112 y 1116, a continuación, se relacionan los importes en conciliación de las cuentas bancarias con partidas superiores a los 3 meses:

Cta	Cuenta bancaria	Importe en conciliación mayores a 3 meses
1116	BANAMEX 218008700007376	40,500
1116	BANAMEX 218003786249448	4,800
1116	BANAMEX 002238700219519847	200,000
1112	BANORTE 721800067101723	371,412
1112	BANORTE 721800067601810	- 15,911
1116	BANORTE '072320005510123876	- 237,470
1112	BBVA 121800044568328	53,550
1112	BBVA 121800019849702	- 350
1112	BBVA 012180001963600179	154,552
1112	BBVA 01218000198382239	- 43,326
1112	BBVA 012180001983754966	- 2,075
1112	BBVA 198275378	26,145
1116	BBVA 012320004456830844	- 110,000
1116	BBVA 012180001012011664	- 2
1116	BBVA 012180001079570928	24
1116	BBVA 012180001079571817	300,000
1116	BBVA 012180001083754617	220,000
1116	BBVA 012180001083798822	2
1112	BBVA 12180001982752600	- 1,591,458
1112	BBVA 12180001982753900	- 467,936
1112	BBVA 12180001134916600	- 682,393
1112	BBVA 12180000198275400	16,708
1112	BBVA 121800019829403	- 29,210
1116	BANAMEX 2180006502318560	- 562,690
1116	BANAMEX 2730017004797100	- 306,495
1116	BANAMEX 2790064070057570	- 3,871
		<u>-\$ 2,665,495</u>

- **Hallazgo 3, Riesgo – Medio:** Con motivo de la revisión a la cuenta de pasivos por impuestos a cargo de la Entidad al 31 de diciembre de 2020, se determinaron las siguientes diferencias entre los impuestos declarados ante las autoridades y los saldos registrados contablemente en la cuenta 2117:

Cuenta Contable	Concepto	Impuesto a cargo S/Declaración	Saldo en Contabilidad	Exceso (insuficiencia) en registros contables
2117401001	Impuesto sobre nóminas y otros	3,036,167	99,123	(3,135,290)
2117201022	Seguro de Retiro	2,541,256	(920,154)	(1,621,102)
2117201022	Cesantía y Vejez	11,982,477	(18,614,083)	6,631,606
2117201032	Ahorro Solidario	3,332,685	(3,876,489)	543,804
2117201035				
Total		\$ 20,892,585	\$ 23,311,603	\$ 2,419,018

La Subdirección de presupuesto y contabilidad informo que con respecto al Hallazgo 2 "Exceso o Insuficiencia de pasivos para el pago de impuestos". La Gerencia de Contabilidad, adscrita a esta subdirección, llevo a cabo las acciones requeridas para que las cifras, se corrigieran y efectuar a su vez la provisión de impuestos al mes de diciembre de 2020.

Por lo anterior, se generó la póliza contable de diario número 83 el 19 de febrero de 2021, misma que fue incorporada en el mes de ajustes previos a la emisión de dictamen de estados financieros del 2020.

Con lo anterior se da por solventada el hallazgo preliminar recurrente por el ejercicio de 2020.

- **Hallazgo 4, Riesgo – Medio,** Debido a que Telecomm se encuentra obligado dictaminarse para el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales establecidas en el Código Fiscal de la Ciudad de México, por tal motivo, esta firma de auditores emitió el Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones antes mencionadas, correspondiente al ejercicio de 2019, mismo que fue presentado en el Portal de la Secretaría Finanzas de la Ciudad de México a través del Sistema SIPREDI con fecha 29 de mayo de 2020 en el cual observamos que:

- 1) La Entidad no cuenta con avalúos catastrales actualizados de conformidad con lo que establece la cláusula Vigésima Segunda, de las Reglas de Carácter General para el dictamen de cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Fiscal de la Ciudad de México vigente en el año 2019, mismas que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 15 de enero de 2020.
- 2) Las solicitudes de exención relacionadas con el impuesto predial que se promovieron ante la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México aún no han sido resueltas a favor de TELECOMM, según se especifica en el oficio de contestación y/o requerimiento de fecha de 3 de junio de 2019 emitido por la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, dependiente de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México. A esta fecha, Telecomm se encuentra en proceso de recabar la información solicitada por dicha subprocuraduría y por lo tanto no podemos emitir opinión alguna respecto del correcto cumplimiento con las obligaciones del pago del impuesto predial de estos inmuebles. A continuación, se detallan los inmuebles por los que se ha solicitado exención y por los que no se paga impuesto predial:

  
(9)



Cuenta Predial	Ubicación	Cuenta Predial	Ubicación
025221050005	TORRE CENTRAL DE TELECOMM Y OFICINA TELEGRAFICA.	063079030005	MUSEO DE LAS TELECOMUNICACIONES, BODEGA SAN JUAN DE ARAGÓN.
569980010007	CONTEL IZTAPALAPA Y OF. TELEGRAFICA LEYES DE REFORMA.	026078080004	OFICINA TELEGRAFICA INSURGENTES.
569980030005	C.T.O.	060042010116	OFICINA TELEGRAFICA COL. HEROES DE CHURUBUSCO.
004098010005	ADMINISTRACION CENTRAL DE TELEGRAFOS (MUSEO).	045533150020	OFICINA TELEGRAFICA LINDAVISTA.
053074030004	CENTRO DE SERVS. INTEGRADOS "TLALPAN" Y ARCHIVO GRAL.	011163010561	OFICINA TELEGRAFICA GUADALQUIVIR.
04029060007	CONCENTRADOR VALLE.	475608240010	OFICINA TELEGRAFICA UNIDAD INDEPENDENCIA.
020108160001	BODEGA MOCTEZUMA		

Mediante Oficio Núm. OF-6300-0117/2021 fechado el 30 de marzo de 2021, la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales informo que con respecto al Hallazgo preliminar número 4, expone lo siguiente:

- Respecto de los inmuebles Centro Telecomm I y II, no se pueden proporcionar dichos avalúos, toda vez que actualmente se están gestionando reuniones con el INDAABIN, ya que estos se encuentran bajo el régimen de propiedad del Gobierno Federal, mismo que se ocupa en forma compartida con la Guardia Nacional, Gendarmería y una guardería del ISSSTE.
- En relación con los inmuebles de Bodega Moctezuma, Concentrador Valle y Torre Central de Telecomunicaciones, se está en proceso de integrar los expedientes (se anexó relación de los documentos que a la fecha se cuenta por inmueble).

Respecto de los inmuebles de Centro de Servicios Integrados Tlalpan y Archivo General, Bodega Museográfica Aragón y Administración Central de Telégrafos, se comenta lo siguiente:

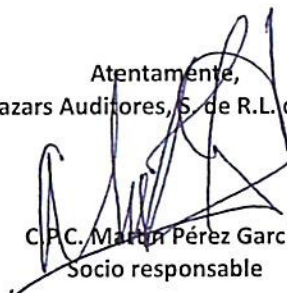
- Respecto del Archivo General y Bodega de Aragón se está integrando el expediente tal como lo solicitó la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México (se anexó relación de los documentos que a la fecha se cuenta por inmueble).
- Por el museo de Aragón, se está solicitando sea descargado de la administración central de telégrafos por ser un museo y que este no es administrado por la Dirección de Administración.

Considerando lo anterior, se determina que el hallazgo se encuentra en proceso de atención y por lo tanto a la fecha no se puede dar por solventado.

#### 14) Informe de Propuestas de Mejora

Con fecha 20 de abril de 2021, emitimos nuestro Informe de propuestas de mejora donde comunicamos que no se determinaron propuestas de mejora que informar, ya que, las iniciativas que permiten fortalecer y/o administrar con mayor eficiencia y eficacia el sistema de control instituido en la Entidad se establecen como un punto a seguir.

Atentamente,  
Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.



C.P.C. María Pérez García  
Socio responsable

Ciudad de México, México  
20 de abril de 2021.