



**GARCÍA HIDALGO
VELÁZQUEZ GONZÁLEZ**
AUDITORES



leading edge alliance
innovation • quality • excellence

Corporación Universitaria para el Desarrollo de Internet A.C.

Informe de Auditoría

al 31 de diciembre de 2016



México, D.F., a 5 de septiembre de 2017.

CONSEJO DIRECTIVO

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA PARA EL DESARROLLO DE INTERNET A.C.

P R E S E N T E

La Corporación Universitaria para el Desarrollo de Internet, A.C. nos solicitó realizar la auditoría de los Estados Financieros de 2016. Nos requirió expresamente esclarecer el requerimiento de Telmex del pago de dos meses de los servicios del backbone y conciliar detalladamente la aplicación de dichos recursos.

En base a la revisión realizada hasta ahora se han encontrado errores o desviaciones en la aplicación de ciertas Normas de Información de Financiera, y en la aplicación de nuevos criterios contables. Estas deficiencias han ocasionado que la contabilidad no refleje exactamente la situación de la Asociación.

Por tal motivo, el presente Informe es una propuesta del auditor externo para revisar y eficientar los registros de las operaciones contables de la Asociación.

Aplicar estas recomendaciones corresponde a la Administración de la Asociación.

Con estas recomendaciones se podrá reconstruir la contabilidad y una vez aplicadas se podrá emitir un dictamen sobre los estados financieros de 2016.

Estas tareas, como se describe más adelante, requieren modificar los sistemas contables que hasta ahora se han seguido para contar con provisiones de ingresos y gastos, ya que actualmente es posible pensar que hay omisiones tanto de cuentas por cobrar como de gastos por cubrir por parte de la Asociación.



Nuestra recomendación es incorporar esta metodología que nunca se ha llevado a cabo en el pasado. Con esto, los estados financieros reflejarán con mayor certeza la situación financiera de la Asociación.

Nosotros estimamos que la incorporación de las provisiones y la depuración de las cuentas respectivas debiera completarse antes del mes de noviembre (entendemos que habrá una reunión de Consejo de la Asociación el 24 de noviembre). Con ello se podrán emitir los Estados Financieros dictaminados.

Con lo anteriormente señalado, se pone a su disposición el siguiente Informe de Observaciones y Recomendaciones.



Ciente: Corporación Universitaria para el Desarrollo de Internet, A.C.

Periodo sujeto a revisión: Ejercicio 2016.

Rubro o cuenta afectada: Estados Financieros

Tipo de observación: Control Interno.

Descripción de la observación: Derivado de la revisión de Auditoría, la Asociación muestra una diferencia a pagar con Teléfonos de México (TELMEX) por el Convenio celebrado el 16 de octubre de 2014; se muestra integración de la diferencia generada:

Correspondiente al mes	Deposito Telmex	Fecha	Pago Compañía	Fecha	Total
Diciembre			3,249,114	06/01/2016	
Enero Febrero y Marzo	9,747,342	16/03/2016	9,747,342	16/03/2016	-
Abril	3,249,114	12/05/2016	3,249,114	12/05/2016	-
Mayo	3,249,114	19/05/2016	3,249,114	19/05/2016	-
Junio	3,249,112	23/06/2016			- 3,249,112
Julio	3,249,112	28/07/2016	3,249,114	29/07/2016	- 3,249,110
Agosto	3,249,112	25/08/2016	3,249,114	25/08/2016	- 3,249,108
Septiembre	3,249,114	12/10/2016	3,249,114	13/10/2016	- 3,249,108
Noviembre	3,249,114	18/11/2016	3,249,114	18/11/2016	- 3,249,108
Diciembre	3,249,114	21/12/2016	3,249,114	23/12/2016	- 3,249,108
No identificado	3,249,114	29/12/2016			- 6,498,222

Como resultado de esto, se realizó una revisión detallada de los Estados de cuenta bancarios a nombre de Corporación Universitaria para el Desarrollo de Internet, A.C. con la finalidad de integrar el flujo de efectivo del ejercicio 2016. (ANEXO A) por lo cual se pudo detectar lo siguiente:

- 1.- La metodología contable de la Asociación no realiza provisiones para las operaciones de gastos efectuados. Esto genera una alteración en la contabilidad; dado que no se refleja la situación real de la asociación y los gastos que tiene que cubrir la asociación mes con mes.
- 2.- Como se observa en el Anexo A, para 2016 los ingresos obtenidos por la Asociación, no alcanzaron a cubrir los costos y gastos generados.
- 3.- Al integrar los saldos del Convenio con Telmex nos percatamos que existe un desfase de \$3,249,114 al inicio del ejercicio 2016. Dado que nuestra auditoría es sobre el ejercicio 2016 no nos pudimos percatar del momento en que se originó el incumplimiento de pago en 2015.



4.- De los donativos recibidos por Telmex en el ejercicio 2016 comienzan a partir del mes de marzo con un importe de \$9,747,342.00 recibido a la cuenta de citibanamex no. 9015179838 moneda nacional, mismos que cubren de enero a marzo. Se realiza el gasto del servicio Backbone por el mismo importe. Para abril el donativo recibido es por un importe de \$3,249,112.00 y de igual forma se realiza el gasto a Backbone. Así consecutivamente hasta llegar al mes de junio donde se genera la segunda diferencia.

5.- Del importe recibido en junio 2016 por Telmex se realiza una transferencia de \$ 3,250,000 a la cuenta de inversión citibanamex no. 9388289948, mismo importe que se fue traspasando a la cuenta de cheques moneda nacional para los gastos efectuados por la administración. Es importante señalar que durante este periodo los gastos generados son mayores a \$ 4,500,000.00 generándose una presión de efectivo, que se solventó con los recursos de Telmex. A la fecha no se han podido reintegrar este saldo, persistiendo el adeudo.

6.- La Asociación cuenta con una cartera de cuentas por cobrar a sus miembros mayor a los \$9,000,000.00 que no se reflejan en los estados financieros, ya que la política seguida hasta ahora es que no se emiten los recibos hasta que se tiene una relativa seguridad del cobro.

7.- Como parte de nuestra revisión se pudo observar que la Asociación realiza gastos a nombre de Telecomunicaciones y Educación Interactiva, S.C. y a Consorcio para el Intercambio de Trafico de Internet, A.C. ambas tienen domicilio Fiscal de PARRAL #32 Colonia Condesa, considerando la NIF C-13 (Normas de Información Financiera Partes Relacionadas) no consideramos como tal a la Asociación, sin embargo a la fecha de nuestra revisión la Asociación ya se encuentra realizando el cambio de domicilio fiscal de ambas Entidades.

8.- Derivado de lo anterior, podemos concluir que no se tuvo la suficiente liquidez para soportar los gastos efectuados por la administración dentro del ejercicio 2016.

Por lo tanto como consecuencia de lo detectado por la auditoría realizada se sugiere que la asociación lleve a cabo las siguientes correcciones dentro de las operaciones contables:

A) Realizar una depuración de las cuentas por cobrar a la fecha, esto con la intención de reflejar contablemente las cuentas por las que existe un adeudo.

B) Se sugiere establecer una cuenta de orden con las cuentas por cobrar integrando los saldos reales y realizar la cancelación cuando surta efecto el recibo de pago.

C) Realizar las provisiones de las operaciones contables a partir de esta revisión.

D) Realizar una integración de saldos 2015 donde se genera la primera diferencia con los pagos Telmex y de ser necesario integrar para que se utilizó dicho monto.

E) Realizar un análisis de los gastos efectuados por la asociación esto con la intención de ver si son estrictamente necesarios y poder determinar la liquidez con la que cuenta la Asociación.



(Anexo A)

Mes	INGRESOS ASOCIADOS Y OTROS	INGRESOS TELMEX	INVERSIÓN	MIFEL	TESORERÍA	TOTAL INGRESOS	GASTOS	TRASPASOS	PAGOS A TELMEX	TRANSFERENCIA INVERSIÓN	TOTAL GASTOS
Enero	914,200	-	385,000	-	60,000	1,359,200	1,081,936	76,300	3,249,114	-	4,407,350
Febrero	1,044,713	-	1,080,000	-	-	2,124,713	1,965,140	56,010	-	500,000	2,521,150
Marzo	2,000,203	9,747,342	490,000	-	79,400	12,316,945	1,794,377	414,699	9,747,342	280,000	12,236,418
Abril	1,623,512	-	630,000	-	-	2,253,512	1,386,471	179,775	-	850,000	2,416,246
Mayo	592,186	6,498,228	1,172,000	-	28,080	8,290,494	1,714,108	65,000	6,498,228	-	8,277,336
Junio	501,257	3,249,112	333,000	154,000	-	4,237,369	923,343	49,650	-	3,250,000	4,222,993
Julio	835,459	3,249,112	977,000	-	-	5,061,571	1,704,755	168,000	3,249,114	-	5,121,869
Agosto	562,546	3,249,112	1,101,000	-	-	4,912,658	1,659,561	-	3,249,114	-	4,908,675
Septiembre	505,222	-	895,000	70,000	-	1,470,222	1,474,245	-	-	-	1,474,245
Octubre	2,111,460	3,249,114	502,500	-	-	5,863,074	1,522,589	-	3,249,114	1,000,000	5,771,703
Noviembre	1,441,810	3,249,114	375,000	60,282	-	5,126,206	1,795,496	120,000	3,249,114	-	5,164,610
Diciembre	624,453	6,498,228	370,000	380,189	-	7,872,870	1,256,248	-	3,249,114	200,000	4,705,362
TOTAL	12,757,019	38,989,362	8,310,500	664,471	167,480	60,888,832	18,278,269	1,129,434	35,740,254	6,080,000	61,227,957