

Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN)
Miembro del grupo BID

Programa Sistema Biobolsa ATN/ME-14422-RG

**Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos
convenidos**

Por el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre 2014

**Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN)
Miembro del Grupo BID**

Programa Sistema Biobolsa ATN/ME-14422-RG

Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos

Por el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre 2014

Contenido:

Informe de Control Interno

Modelo 5 FOMIN

Modelo 2 FOMIN



**BAKER TILLY
MEXICO**

Edificio Torre Platinum,
Periférico Sur No. 4293, 1er. Piso,
Col. Jardines en la Montaña
C.P. 14210, México, D.F.

T: +52 (55) 5028 1900

info@bakertillymexico.com
www.bakertillymexico.com

Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos

C. Mercedez Rosalba Araoz Fernández
Representante de Banco Interamericano de Desarrollo

Lic. Ramón Camilo Pages de Rosenzweig
Director de Operaciones
Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.

Estimado Lic. Ramón Camilo:
P r e s e n t e :

Hemos realizado los procedimientos convenidos con ustedes según la carta compromiso de fecha 17 de julio de 2014 y que enumeramos más adelante con respecto al objeto del trabajo y en específico a: (a) validar el ambiente de control interno de los procesos que intervienen en las actividades financiadas por el Proyecto; (b) validar los resultados obtenidos por el FOMIN en la aplicación del Diagnóstico de Necesidades de la Agencia (DNA) y (c) obtener sugerencias para mejorar al ambiente de control interno y sus respectivos procesos, del **Sistema Biobolsa** (en adelante Programa) identificado con el número de Cooperación Técnica Número ATN/ME-14422-RG, (en adelante el Proyecto) financiado parcialmente con recursos del Fondo Multilateral de Inversiones FOMIN , por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del 2014. Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la norma aplicable a Otros Servicios Relacionados emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, correspondiente a la aplicación de procedimientos convenidos.

Información sobre el Ejecutor y el Proyecto (Modelo 5 FOMIN):

(a) Antecedentes del Ejecutor

- Fecha de Constitución – 22 de marzo de 2010, según Acta Constitutiva
- El objeto Social de Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V., es la fabricación, promoción, distribución e instalación de Sistema Biobolsa, un sistema de biodigestión de flujo continuo, modular, flexible y de alta calidad; diseñado para el productor agropecuario pequeño y de traspatio; fácil de operar, eficiente, duradero y económico. Cuenta con un programa de educación, una metodología de seguimiento, y una herramienta de administración de bases de datos que coordina actividades y monitorea el impacto.
- En la experiencia con otros proyectos financiados por Organismos Internacionales, Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V., recibió financiamiento del Clinton Global Initiative, Fundación Kellogg, Kiva, Food For the poor, USAID, The Nature Conservancy.
- La estructura del Ejecutor, considerando su personal de planta y de apoyo en número son: 19 personas integradas en: 5 en la oficina central, 9 personas en la oficina de campo, 5 técnicos en la planta y contrataciones temporales adicionales según la carga de trabajo en campo

(b) Antecedentes del Proyecto.

- Motivos y necesidades que dieron origen al proyecto
 - i. Necesidad de generar mayor capacidad de ventas, de mercadotecnia y promoción para expandir y escalar el negocio a nuevos mercados en México, Nicaragua y Honduras.
 - ii. Necesidad de desarrollar un sistema de manejo de datos de flujo constante desde el campo para poder mejorar el producto de manera continua.
 - iii. Necesidad de mejorar la capacidad y eficiencia de producción en la planta, así como la calidad del producto.
- A la fecha de la revisión no se han realizado enmiendas

Financiamiento:

Modalidad:	No reembolsable
FOMIN	US\$ 261,138
Contrapartida	356,750
Total	US\$ 617,888

La fecha de suscripción del contrato fue el 07 de julio de 2014 y la fecha programada para su último reembolso es el 07 de julio de 2016.

(c) Objetivos de Desarrollo

Se anexa documento "Logical Framework" que establece los indicadores por componente

(d) Flujo de Operaciones

1. Identificación de proveedores de bienes o servicios de acuerdo a las subcomponentes del proyecto y el presupuesto. (áreas de Operación, Finanzas, Mercadotecnia o Gerencia, dependiendo del bien o servicio)
2. Cumplimiento con la política de adquisición del BID según el método de adquisición acordado para cada subcomponente. (idem)
3. Validación de la decisión por la gerencia.
4. Adjudicación de compra o servicio a un proveedor. (idem)
5. Elaboración de contrato y términos de referencia. (idem)
6. Recepción de la factura. (Coordinado con el área de Administración)
7. Realización del pago. (Área de Administración)
8. Registro del pago en la contabilidad interna del proyecto.
9. Clasificación de la factura en el proyecto con el BID. (Administración y Contabilidad)
10. Registro del pago en la cuenta contable del BID apropiada. (Contabilidad)

(e) Componentes y Categorías de Inversión Asignadas.

Objetivo de cada componente:

No hubo re-categorización de recursos.

Asignación original:

Budget Summary		BID USD	Executing Agency Cash USD	%	Total USD
1	Consolidation of Regional Growth Strategy	152,638	293,000	66	445,638
2	Strengthening of company's data management and M&E capacity	40,500	4,950	11	45,450
3	Redesign of the Sistema Biobolsa production process	38,000	30,000	44	68,000
4	Administration	-	28,800	100	28,800
Total Approved		231,138	356,750	61	587,888
Funds covered by the facility		30,000	-	-	30,000
Grand Total		261,138	356,750	58	617,888

Los procedimientos aplicados se resumen como sigue:

1. Obtuvimos, leímos y nos familiarizamos con los siguientes documentos del proyecto:
 - a).- La Carta Convenio firmada el 07 de julio del 2014 entre **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.** y FOMIN,
 - b).- Manuales de procedimientos de la operación internos y Programa de actividades, aplicable en específico para el proyecto.
 - c).- Los procedimientos establecidos para el control interno de los procesos que intervienen en la elaboración, supervisión, aprobación, registros contables y pagos del programa.
 - d).- Documento del FOMIN titulado "Enfoque Fiduciario para Operaciones de FOMIN y PES: Marco Conceptual" de diciembre 2010.
 - e).- Documento del FOMIN titulado "Guía de Gestión por Hitos y Supervisión Financiera para Proyectos de Cooperación Técnica y PES" del 18 de mayo de 2012.
2. Obtener el Diagnostico de Necesidades de la Agencia (DNA), validar los 4 cuestionarios y presentar un DNA actualizado; en el caso de identificar hallazgos sobre el DNA anterior, sobre controles que se habían mencionado como existentes y que, el auditor haya identificado como no existente durante la obtención de su actualización, deberá presentar el **Modelo 2 FOMIN** con los hallazgos por cada una de las secciones, donde se halla identificado tal inconsistencia.
3. Para los procedimientos de control involucrados en los procesos de pago, registro, conciliación y presentación de gastos al FOMIN, realizar un recorrido de dichos procesos y observar si existe una adecuada segregación de responsabilidades, registros y pagos oportunos e identificar oportunidades de mejora. Utilizar el Modelo 3 FOMIN para los hallazgos. En la revisión realizada no se determina ningún hallazgo que reportar.

Los resultados de la aplicación de los procedimientos antes mencionados fueron los siguientes:

- a).- Con respecto al numeral 1, obtuvimos y leímos, a fin de familiarizarnos con los mismos, los siguientes documentos:

La Carta Convenio firmada entre **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.**, y el FOMIN, de fecha del 07 de julio del 2014, cerciorándonos de la vigencia, aplicación y condiciones del mismo, a la fecha de revisión no existe ninguna modificación o desfase en el proyecto.

Por lo que se refiere a los manuales de procedimientos y demás normatividad con que cuenta el Organismo para la operación del proyecto, verificamos la existencia de los mismos, comprobando que no se encuentren debidamente autorizados y vigentes, de los cuales detallamos algunos a continuación:

Nombre del manual	Proceso	Instancia que autorizó	Fecha de emisión	Fecha de revisión	Área responsable
Finanzas	Compras	Dirección de Finanzas	2/07/12	2/07/12	Dirección de Finanzas
Finanzas	Cuentas por pagar	Dirección de Finanzas	2/07/12	2/07/12	Dirección de Finanzas

De acuerdo a la revisión llevada a cabo, dichos manuales se han actualizado y modificado de acuerdo a las necesidades y cambios de **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.**, algunos manuales no han sido modificados ya que los procedimientos han permanecido vigentes.

Corroborando los procedimientos señalados en cada uno de los manuales proporcionados, adicionalmente realizamos recorridos, cuestionarios de Control Interno y algunos diagramas de flujo que muestran la correcta aplicación de los procesos previamente establecidos en dichos manuales.

Adicionalmente a las guías y manuales propios antes mencionados, **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.** cuenta con manuales de las áreas sustantivas que se coordinan para el Programa Sistema de Biobolsa, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Núm. ATN/ME-14422-RG", en su combinación con los manuales y guías internos propios previamente establecidos por **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.**, se establece el control interno para llevar a cabo los proyectos de esta índole.

Por otra parte, el ejecutor se apoya en otros documentos emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) como son:

- Circular OP-639 para Sector Privado
- Guía de proceso de selección de consultores individuales
- Políticas para la Selección y Contratación de Consultores GN-2350-7
- Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco GN-2349-7
- Formularios de solicitud de desembolso
- Formulario para la conciliación del fondo rotatorio

Documento del FOMIN titulado "Enfoque Fiduciario para Operaciones de FOMIN y PES: Marco Conceptual" de diciembre 2010.

Documento del FOMIN titulado "Guía de Gestión por Hitos y Supervisión Financiera para Proyectos de Cooperación Técnica y PES" del 18 de mayo de 2012.

Reglamento Operativo del Programa y otros reglamentos e instructivos que norman la administración de los recursos del financiamiento.

Se verifico la correcta aplicación de las guías, validando el cumplimiento de las metas en cada una de las fases establecidas en contrato hasta el momento de nuestra revisión, el uso y destino de los recursos monetarios de manera óptima así como la adecuada gestión de hitos.

Por lo que respecta a los manuales que norman a la administración de los recursos del financiamiento, se determinó un hallazgo referente a que los procedimientos de la Administración y adquisiciones del Ejecutor que se encuentran en actualización se anexa formato de hallazgo correspondiente.

- b).- Por lo que se refiere al numeral 2, obtuvimos el Diagnostico de Necesidades de la Agencia (DNA) y validamos los 4 cuestionarios, detectando que en los aspectos de contratación de servicios y adquisición de bienes como en la gestión administrativa financiera contable el nivel de necesidades de fortalecimiento es alto, sin que se hayan identificado hallazgos que reportar.

Adicionalmente y como parte de los procedimientos de revisión de la firma, aplicamos cuestionario de control interno, mediante el cual medimos el nivel de confianza de los controles establecidos por el Ejecutor, sin que hayamos determinado situaciones relevantes que manifestar.

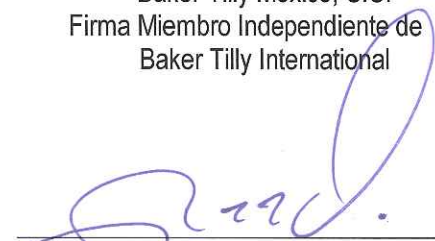
- c).- Para el numeral 3; a partir del 30 de enero de 2015, en coordinación con la C.P. Esther Altorfer encargada de Finanzas realizamos las entrevistas y el recorrido de los procesos involucrados en la contratación del personal y los procesos administrativos como son: compras, pagos, registro; conciliación y presentación de gastos al FOMIN, en los cuales se determina que existe una adecuada segregación funciones y responsabilidades, registros y pagos oportunos en el recurso asignado en el que no se determinaron hallazgos.

Debido a que los procedimientos aplicados antes mencionados no constituyen ni una auditoría, un examen, ni una revisión efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría o Normas para Atestiguar o Normas de Revisión emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores, no expresamos opinión alguna sobre: (a) el ambiente de control interno de los procesos que intervienen en las actividades financiadas por el Proyecto; (b) la actualización de los resultados obtenidos por el FOMIN en la aplicación del Diagnóstico de Necesidades de la Agencia (DNA) y (c) las sugerencias emitidas para mejorar al ambiente de control interno y sus respectivos procesos, del Programa Sistema de Biobolsa, **identificado con el número de Cooperación Técnica ATN/ME-14422-RG** financiado parcialmente con recursos del Fondo Multilateral de Inversiones FOMIN, por el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2014.

Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales o si hubiéramos realizado una auditoría, o un examen, o una revisión de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o Normas para Atestiguar o Normas de Revisión, otros asuntos podrían haber llamado nuestra atención que podríamos haber informado a ustedes.

Nuestro informe es emitido únicamente para el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe y para su presentación al FOMIN y a **Buen Manejo del Campo, S.A. de C.V.** y no debe ser usado para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras personas y organismos. Este informe se refiere solamente a la revisión de los procedimientos arriba mencionados y no es extensivo a los estados financieros del Programa, tomados en su conjunto.

Baker Tilly México, S.C.
Firma Miembro Independiente de
Baker Tilly International



C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo
Socio

México, D.F., 25 de febrero de 2015.

Información sobre el Ejecutor y el proyecto

La siguiente información deberá ser preparada por el Ejecutor y cotejada por el auditor, misma que será incorporada en su Informe final que presentará al FOMIN y Ejecutor.

(a) Antecedentes del Ejecutor

- **Fecha de constitución** – 22/03/2010 (Acta Constitutiva)
- **Breve descripción del objeto Social (no más de un párrafo)** – Buen Manejo del Campo se dedica a la fabricación, promoción, distribución e instalación de Sistema Biobolsa, un sistema de biodigestión de flujo continuo, modular, flexible y de alta calidad; diseñado para el productor agropecuario pequeño y de traspatio; fácil de operar, eficiente, duradero y económico. Cuenta con un programa de educación, una metodología de seguimiento, y una herramienta de administración de bases de datos que coordina actividades y monitorea el impacto.
- **Experiencia con otros proyectos financiados por Organismos Internacionales** – Buen Manejo del Campo recibió financiamiento del Clinton Global Initiative, Fundación Kellog, Kiva, Food For the poor, USAID, The Nature Conservancy
- **Tamaño del Ejecutor, considerando su personal de planta y de apoyo (en número)** – 6 personas en la oficina central, 10 personas en la oficina de campo, 5-6 técnicos en la planta y contrataciones temporales adicionales según la carga de trabajo en campo

(b) Antecedentes del Proyecto.**Descripción:**

- **Motivos y necesidades que dieron origen al proyecto**
 - i. Necesidad de generar mayor capacidad de ventas, de mercadotecnia y promoción para expandir y escalar el negocio a nuevos mercados en México, Nicaragua y Honduras
 - ii. Necesidad de desarrollar un sistema de manejo de datos de flujo constante desde el campo para poder mejorar el producto de manera continua
 - iii. Necesidad de mejorar la capacidad y eficiencia de producción en la planta, así como la calidad del producto
- **Monto total del proyecto** – US\$ 617,888 (US\$ 261,138 del BID y US\$ 356,750 de aportación de BMC)
- **Fecha de suscripción y terminación de los contratos celebrados para el financiamiento del proyecto** – el 7 de julio 2014
- **Descripción de las enmiendas que, en su caso, se hayan realizado** – ninguna

(c) Objetivos de Desarrollo.

Descripción de los objetivos específicos del Programa, así como los indicadores que permitirán medir el avance en el logro de dichos objetivos. (Generalmente estos objetivos se encuentran en el Informe de Proyecto).

Cf documento adjunto "Logical Framework"

(d) Flujo de Operaciones.

Describir en forma general el flujo que siguen los recursos del proyecto, señalando las áreas del Ejecutor que intervienen y el mecanismo llevado a cabo, desde su solicitud hasta los pagos.

1. Identificación de proveedores de bienes o servicios de acuerdo a las subcomponentes del proyecto y el presupuesto (áreas de Operación, Finanzas, Mercadotecnia o Gerencia, dependiendo del bien o servicio)
2. Cumplimiento con la política de adquisición del BID según el método de adquisición acordado para cada subcomponente (ídem)
3. Validación de la decisión por la gerencia
4. Adjudicación de compra o servicio a un proveedor (ídem)
5. Elaboración de contrato y términos de referencia (ídem y coordinador BID – Esther)
6. Recepción de la factura (ídem coordinado con el área de Administración)
7. Realización del pago (área de Administración)
8. Registro del pago en la contabilidad interna del proyecto (coordinador BID – Esther)
9. Clasificación de la factura en el proyecto con el BID (Administración y Contabilidad)
10. Registro del pago en la cuenta contable del BID apropiada (Contabilidad)

(e) Componentes y categorías de inversión asignadas.

Describir brevemente el objetivo de cada uno de los componentes de inversión señalados en el convenio. Asimismo, señalar la asignación original (anexo A del convenio) y re-categorización de recursos debido a enmiendas para cada parte del proyecto, identificando monto y categorías en que participa la ejecutora con su respectivo porcentaje de financiamiento.

Objetivo de cada componente: cf punto b.

No hubo re-categorización de recursos

Asignación original:

Budget summary

	BID	Executing Agency		Total
		Cash	%	
1. Consolidation of Regional Growth Strategy	152,638	293,000	66%	445,638
2. Strengthening of company's data management and M&E capacity	40,500	4,950	11%	45,450
3. Redesign of the Sistema Biobolsa production process	38,000	30,000	44%	68,000
4. Administration	0	28,800	100%	28,800
Total Approved	231,138	356,750	61%	587,888
Funds covered by the Facility	30,000	0	0%	30,000
Grand Total	261,138	356,750	58%	617,888

(f) Otros.

Revelar aquellos aspectos que inciden en el Proyecto que deban conocerse y que no estén contemplados en los incisos anteriores.

Modelo 2 FOMIN

Hallazgos del Control Interno

Nombre del ejecutor: Buen Manejo del Campo S.A. de C.V.

Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto: Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/ME-14422-RG Sistema Biobolsa

Periodo sujeto a revisión: 1º de julio al 31 de diciembre de 2014

Sección donde se ha detectado el hallazgo:

En cuanto al manual de organización no se han actualizado los manuales de Recursos Materiales, de Administración y Finanzas con que cuenta la empresa.

Descripción del hallazgo: A la fecha de la revisión no se tienen actualizados los manuales de procedimientos de Administración, Finanzas y Recursos Materiales.

Causas: falta de seguimiento en la actualización de manuales de procedimientos de los procesos relacionados con el proyecto.

Sugerencias: Elaborar un plan para actualizar los manuales de los procedimientos financieros y presupuestales relacionados con el proyecto.

Acciones a emprender por el ejecutor: Llevar a cabo la actualización de los manuales respecto a los procedimientos financieros presupuestales de las actividades del proyecto BID.

Fecha de Firma
18 de febrero de 2015

Fecha Compromiso para subsanar hallazgos
30 de julio de 2015


C.P. Esther Altier
Encargada de Finanzas

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo
Socio