

Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN)
Miembro del Grupo BID

**Programa: Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia
Energética y Fines Ecológicos con destino a PYME ATN/ME-14042-ME**

**Informe de Resultados sobre la Aplicación de Procedimientos
Convenidos**

Por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Junio 2015

**Proyecto: Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia Energética y Fines Ecológicos con destino a
PYME ATN/ME-14042-ME**

Informe de Resultados sobre la Aplicación de Procedimientos Convenidos

Por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Junio 2015

Contenido:

Informe de Resultados sobre la Aplicación de Procedimientos Convenidos

Detalle de Pagos Efectuados del periodo 27/03/14 al 12/06/15

Modelo 3 FOMIN hallazgo 1 y 2



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

Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos info@bakertillymexico.com
www.bakertillymexico.com

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

C. Luis Miguel Torre Amione
Director Corporativo Banca Comercial
Banco Nacional de México, S.A. Institución de Banca Múltiple (BANAMEX)
Isabel la Católica 44, Col. Centro,
México D.F., C.P. 06000

P r e s e n t e :

Hemos realizado los procedimientos convenidos con ustedes y que enumeramos más adelante con respecto a: (a) validar que los pagos presentados al FOMIN concuerdan con los registros y documentos originales en poder del ejecutor y (b) obtener sugerencias para mejorar al ambiente de control interno y sus respectivos procesos, del Contrato IDB 2013, de los programas **Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia Energética y Fines Ecológicas con destino a PYME** financiado con recursos de los Convenios de Cooperación Técnica FOMIN Números ATN/ME-14042-ME (en adelante el Programa), a cargo del ejecutor **Banco Nacional de México, S.A. Institución de Banca Múltiple (BANAMEX)**, por el período comprendido del 1 de Enero al 30 de Junio del 2015. 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.

Los procedimientos aplicados se resumen como sigue:

Procedimientos para revisión posterior de Desembolsos:

- 1 Obtener, leer y familiarizarse con los documentos del proyecto mencionados a continuación:
 - a. Plan de Adquisiciones vigente.
 - b. Expedientes de adquisiciones y contrataciones.
 - c. Contratos.
 - d. Comprobantes originales de los gastos, su pago y registro contable.
 - e. Estados de cuentas bancarios y sus conciliaciones mensuales.
 - f. Reportes Financieros del FOMIN LMS1 –Resumen Ejecutivo, extraídos de la Extranet del BID.
- 2 Verificar los controles establecidos en los procesos de pago, registro, conciliación y presentación de gastos al FOMIN, así mismo, verificar mediante un recorrido, los procesos y observar que exista una adecuada segregación de responsabilidades, registros y pagos oportunos e identificar oportunidades de mejora. Utilizar el Modelo 3 FOMIN para los hallazgos.



- 3 Solicitar y obtener de la Administración del Proyecto, los gastos realizados en el primer semestre de 2015 con los recursos del anticipo ministrado en el ejercicio 2014, así como su disponibilidad al cierre de este semestre; aplicando los siguientes procedimientos:
 - 3.1 Verificar los recursos disponibles, recalcular las operaciones aritméticas de los siguientes modelos incluidos en las solicitudes de desembolsos: "Solicitud de Desembolso" página 1 y 2, "Conciliación de Anticipos", "Detalle de Pagos Efectuados", "Estado del Presupuesto de la Operación por Componente de Inversión" y "Plan Financiero-Flujo".
- 4 Con base en el Formato de "Detalle de Pagos Efectuados" de cada solicitud, seleccionar una muestra que contemple por lo menos el 35% de los pagos presentados por cada categoría de inversión:
 - 4.1 Sobre la muestra determinada en el punto anterior, solicitar la documentación de sustento que comprendió lo siguiente: i) expediente del proceso de adquisición llevado a cabo; ii) factura de cursos legal del país de origen de la compra del bien o de la prestación de servicios; iii) constancia o actas de entrega de la recepción de los bienes o servicios por parte del Ejecutor y; iv) comprobante de pago y su registro contable.
 - 4.2 Cotejar que el tipo de cambio utilizado en el anticipo ministrado es de acuerdo al convenio firmado con el Banco u otro tipo de cambio que se haya acordado entre el FOMIN y el Ejecutor.
 - 4.3 El listado de la muestra revisada y analizada formara parte del detalle de pagos que se reporta en el Modelo 1 FOMIN y en caso de identificar hallazgos, estos serán presentados en el Modelo 3 FOMIN.
 - 4.4 Indicar el método seleccionado de acuerdo con la NIA 530, para la determinación de la muestra.
- 5 Con base en la documentación recibida constatar que el pago corresponda a un contrato o compra aprobada por el FOMIN, y cotejar la fecha de pago y monto de la factura presentada en el "Estado de Pagos" con el respaldo original y registros contables.
- 6 En aquellos casos en que la documentación arriba mencionada presenta algún tipo de inconsistencia o desvío, solicitar las justificaciones y/o explicaciones del caso al área correspondiente del Ejecutor, por este punto en caso de presentar hallazgos se presentara formato del Modelo 3 FOMIN.
- 7 Cotejar que los gastos del programa, fueron efectivamente pagados con los recursos de la cuenta bancaria donde se depositó el anticipo ministrado por parte del FOMIN.
- 8 Cotejar los saldos conciliados de la cuenta bancaria donde fue depositado el anticipo con los registros contables del Ejecutor (mensuales), observando partidas en conciliación que tengan antigüedad mayor a 3 meses.
- 9 Dar seguimiento a los hallazgos y sugerencias, por los periodos indicados en el Anexo B, que hayan sido establecidas en el informe anterior o por otras instancias de revisión al Proyecto.
- 10 Obtener la "Carta de la Administración" del Proyecto, confirmando la integridad y veracidad de la información incluida "en el anticipo ministrado, y justificaciones y demás reportes relacionados anteriormente.

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

Para fundamentar nuestras observaciones nos referimos al manual de Organización y de Operaciones del Proyecto en Banco Nacional de México, S.A. Institución de Banca Múltiple, en las políticas de adquisiciones del BID GN 2349-9 para bienes, obras y servicios, y GN-2350-9 para firmas consultoras y consultores individuales, Guía Operativa de Adquisiciones para Operaciones de Cooperación Técnica no Reembolsable del BID (documento OP-639) y en la aplicación de métodos de adquisiciones similares a los anteriormente mencionados o a los propios métodos de adquisiciones formales escritos de la Entidad Ejecutora (Modelo 6 FOMIN). Por lo que corresponde a los contratos revisados y analizados no se determinaron hallazgos que reportar por el periodo en revisión.

- a. Con respecto al numeral 1, verificamos el Plan de Adquisiciones actualizado; los expedientes de adquisiciones y contrataciones de la muestra seleccionada, contratos, los comprobantes originales de los gastos, en su caso de pago y registro contable, los estados de cuenta bancarios mensuales y sus conciliaciones, los reportes financieros del FOMIN y el Reporte del LMS1, y el Detalle de Pagos Efectuados.
- b. Por lo que se refiere al numeral 2, realizamos un recorrido de los procesos involucrados en los pagos, registro; conciliación y presentación de gastos al FOMIN, de los cuales no se identificaron hallazgos.
- c. Con respecto al numeral 3, la Administración del Proyecto nos proporcionó los gastos realizados en el primer semestre de 2015, que se cubrieron con recursos del anticipo; asimismo, constatamos que del monto total original del presupuesto autorizado para el proyecto fue por USD\$2,000,000.00; del cual al 30 de junio de 2015 se han efectuado pagos por un importe total de USD\$20,918.06 para el proyecto, los cuales corresponden a compras o gastos financiados por el FOMIN.

Cotejamos la fecha de pago y monto de las facturas presentadas en el "Detalle de Pagos Efectuados" con el respaldo original, cabe señalar que al 30 de junio de 2015, identificamos pagos del proyecto realizados que corresponden al ejercicio de 2014 por USD\$1,337.80, por lo que al 30 de junio de 2015 el total de gastos efectuados con cargo al proyecto es por un total de USD\$22,255.86, a continuación se detallan los importes señalados.

Clasificación del monto total original autorizado:

| Componentes | Equivalente financiado BID USD | Equivalente Aporte Local USD | Total Distribución BID + Aporte Local |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|---|
| 1. Definición del Mercado | \$ 10,000.00 | \$ 140,000.00 | \$ 150,000.00 |
| 2. Desarrollo de Producto Eco-crédito | - | 290,000.00 | 290,000.00 |
| 3. Sensibilización y Capacitación de la PYME | 550,000.00 | 230,000.00 | 780,000.00 |
| 4. Fortalecimiento de Capacidad de Personal | 90,000.00 | 165,000.00 | 255,000.00 |
| 5. Desarrollo de Programa de Proveedores | 100,000.00 | 85,000.00 | 185,000.00 |
| 6. Gestión de Conocimiento y Difusión | 48,000.00 | 15,000.00 | 63,000.00 |
| Organismo Ejecutora/Administrativo | 60,000.00 | 65,000.00 | 125,000.00 |
| Seguimiento y evaluación | 37,000.00 | 10,000.00 | 47,000.00 |
| Auditorías y revisiones ex post | 15,000.00 | - | 15,000.00 |
| Imprevistos | 20,000.00 | - | 20,000.00 |
| Subtotal | 930,000.00 | 1,000,000.00 | 1,930,000.00 |
| Cuenta de evaluación de impacto | 50,000.00 | - | 50,000.00 |
| Cuenta de agenda | 20,000.00 | - | 20,000.00 |
| Totales | \$ 1,000,000.00 | \$ 1,000,000.00 | \$ 2,000,000.00 |

Los pagos efectuados al 30 de junio de 2015, se integran como sigue:

| Componentes | Equivalente financiado BID USD | Equivalente Aporte Local USD | Total Distribución BID + Aporte Local |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|---|
| 2. Desarrollo de Producto Eco-crédito | \$ - | \$ 60,000.00 | \$ 60,000.00 |
| 3. Sensibilización y Capacitación de la PYME | 20,918.06 | 9,324.25 | 30,242.31 |
| Organismo Ejecutora/Administrativo | - | 6,486.86 | 6,486.86 |
| | <u>\$ 20,918.06</u> | <u>\$ 75,811.11</u> | <u>\$ 96,729.17</u> |

De los montos reportados en el cuadro anterior, se muestran únicamente pagos efectuados en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015, por conceptos de consultoría, gastos varios, nóminas e impuesto, etc.

Pagos efectuados al 30 de junio de 2015, que corresponden al ejercicio de 2014, se integran como sigue:

| Componentes | Equivalente financiado BID USD | Equivalente Aporte Local USD | Total Distribución BID + Aporte Local |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|---|
| 1. Definición del Mercado | \$ - | \$ 60,000.00 | \$ 60,000.00 |
| 2. Desarrollo de Producto Eco-crédito | - | 177,000.00 | 177,000.00 |
| 3. Sensibilización y Capacitación de la PYME | 1,337.80 | 14,484.65 | 15,822.45 |
| Organismo Ejecutora/Administrativo | - | 24,011.63 | 24,011.63 |
| | <u>\$ 1,337.80</u> | <u>\$ 275,496.28</u> | <u>\$ 276,834.08</u> |

Detalle de Pagos Efectuados al 30 de junio de 2015 (se están presentando los pagos realizados en los ejercicios de 2014 y 2015):

| Conceptos/componentes | Equivalente financiado BID USD | Equivalente Aporte Local USD | Total Distribución BID + Aporte Local |
|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---|
| Pagos efectuados de 2014 | \$ 1,337.80 | \$ 275,496.28 | \$ 276,834.08 |
| Pagos efectuados de 2015 | 20,918.06 | 75,811.11 | 96,729.17 |
| Total al 30 de junio de 2015 | <u>\$ 22,255.86</u> | <u>\$ 351,307.39</u> | <u>\$ 373,563.25</u> |

Del Detalle de Pagos Efectuados con cifras acumuladas al 30 de junio de 2015, por los montos de USD\$22,255.86 de recursos del BID y de USD\$351,307.39 de contrapartida local, que han sido justificados ante el BID.

d. Con respecto al numeral 4, la muestra seleccionada representa el 98% de los pagos presentados por cada categoría de inversión, de los cuales verificamos, analizamos y cotejamos que los gastos del programa fueran efectivamente pagados con los recursos de la cuenta del fideicomiso donde se depositan los anticipos del FOMIN o que han sido reintegrados al Ejecutor con recursos de dicha cuenta.

I. Nos fue proporcionada la documentación de sustento de: i) expedientes de los procesos de adquisición llevados a cabo; ii) facturas, que reúnan los requisitos fiscales establecidos por la autoridad, que soporten la prestación de servicios; iii) constancia o actas de entrega de la recepción de los bienes o servicios por parte del Ejecutor y; iv) comprobantes de pago, así como toda la información complementaria que se consideró para llevar a cabo el proceso de adquisiciones realizados en dicho periodo.



- II. Cotejamos que el tipo de cambio utilizado en el anticipo, la ministración recibida, haya sido de acuerdo al convenio firmado con el Banco. Por lo que corresponde a este punto, el Ejecutor está en proceso de la solicitud de la no objeción del BID, respecto de los tipos de cambio utilizados y por utilizar para las operaciones del Proyecto, por esta situación se presenta un hallazgo en el Modelo 3 FOMIN.
 - III. Adjuntamos el Modelo 1 FOMIN que incluye nuestra muestra del total de aportación BID que ascendió a un monto total de USD\$20,565.29, en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2015.
 - IV. Utilizamos el Método de muestreo estadístico, de acuerdo con la NIA 530 y la Firma utiliza un método estándar de medición de importancia relativa para la obtención de muestras, como procedimiento normal la firma exige que todos los errores deben seguirse y considerarse tanto individual como conjuntamente, y el juicio final sobre si se requiere una calificación de auditoría corresponde a el socio responsable.
- e. Con respecto al numeral 5, constatamos, con base a la documentación proporcionada, que los pagos corresponden a un contrato, compra o gasto financiado por el FOMIN y cotejamos las fechas de pago y los montos de facturas presentadas en el "Detalle de Pagos", durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015.
 - f. Por lo que se refiere al numeral 6, de la revisión a la documentación e información presentada, no se identificaron algún tipo de inconsistencia o desvío que requiriera de justificación y/o explicación del área correspondiente del Ejecutor; sin embargo, en la revisión realizada al Detalle de Pagos Efectuados con cifras acumuladas al 30 de junio de 2015, se detectó que la proporción de los recursos justificados por el Ejecutor, es del 22% de los recursos autorizados del FOMIN y el 78% de la contrapartida local, situación que no es congruente con el porcentaje establecido en el presupuesto original, el cual difiere en un 50% de los recursos del FOMIN y del 50% de los recursos de la contrapartida local.
 - g. Con respecto al numeral 7, cotejamos que los gastos del programa, fueron efectivamente pagados con los recursos de la cuenta del fideicomiso donde se depositaron los anticipos del FOMIN; lo cual se pudo corroborar en la información financiero proporcionada por el Fiduciario a través del Ejecutor, en el periodo sujeto a revisión.

Del préstamo no. ATN-ME-14042-ME, se recibió un anticipo de USD\$35,000.00 del cual al 30/06/15 se comprobó gastos por USD\$22,255.86, del que se obtiene un saldo disponible de USD\$12,744.14 que no corresponde al saldo reportado en Bancos por USD\$740.17, lo cual nos arroja una diferencia de \$12,003.97 en dicho periodo por lo que se presenta el Modelo 3 FOMIN hallazgo número 2
 - h. Con respecto al numeral 8, respecto a las conciliaciones de cifras entre el Fiduciario (bancario) y el Ejecutor (operativo), por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015, obtuvimos evidencia de dicha conciliación de cifras, con evento posterior al corte semestral por consiguiente se presenta hallazgo identificado con el número 2 en el Modelo 3 FOMIN que se menciona en el párrafo anterior.
 - i. Por lo que corresponde al numeral 9, en el informe anterior no se presentaron hallazgos y sugerencias, por lo que no se realizó seguimiento.
 - j. Con relación al numeral 11, obtuvimos la "Carta de la Administración" del Proyecto con fecha 14 de agosto del 2015, que confirma la integridad y veracidad de la información proporcionada durante nuestro trabajo, por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015.



**BAKER TILLY
MEXICO**

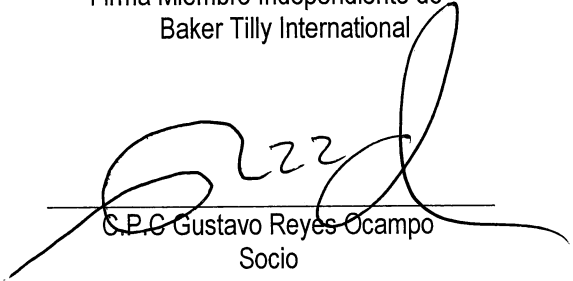
Para fundamentar nuestras observaciones nos referimos al manual de Organización, de Operaciones del Proyecto en **Banco Nacional de México, S.A. Institución de Banca Múltiple (BANAMEX)**, en las políticas de adquisiciones del BID GN 2349-9 para bienes, obras y servicios, y GN-2350-9 para firmas consultoras y consultores individuales, Guía Operativa de Adquisiciones para Operaciones de Cooperación Técnica no Reembolsable del BID (documento OP-639) y en la aplicación de métodos de adquisiciones similares a los anteriormente mencionados y/o a los propios métodos de adquisiciones formales escritos de la Entidad Ejecutora. Por lo que corresponde al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015, por lo gastos presentados no se formalizó ningún contrato que correspondiera a contratos para consultorías de firma, consultores individuales, obras, bienes y servicios, debido a los conceptos y montos erogados. No se determinó hallazgos que reportar por el periodo en revisión. (Modelo 6 FOMIN).

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) los pagos presentados al FOMIN y (b) las sugerencias emitidas para mejorar al ambiente de control interno y sus respectivos procesos, del programa **Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia Energética y Fines Ecológicos con destino a PYME**, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Número **ATN/ME-14042-ME**, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2015.

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 al **Banco Nacional de México, S.A. Institución de Banca Múltiple (BANAMEX)** 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., 14 de agosto de 2015.

| MODELO D-1 | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|----------------|---------------------------------|-------------------------|--------|----------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|
| Período que cubre la solicitud: 27/03/14 hasta 12/06/2015 | | | | | | | | | | | | | | |
| Banco Nacional de México ATAME: 14042 ME Indicar el método de selección que utilizó para seleccionar su muestra de revisión | | | | | | | | | | | | | | |
| Nombre del Organismo Ejecutor: Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: Método de selección de la muestra: | | | | | | | | | | | | | | |
| Categoría de Inversión (COI) | | | | | | | | | | | | | | |
| # DE COI (L.M.1) | NOMBRE DEL PROVEEDOR O DEL CONSULTOR | | CONCEPTO DEL PAGO | País de Origen | No. de Referencia/ Registro BID | PAGO EN MONEDA NACIONAL | | TIPO DE CAMBIO | TOTAL FACTURA PAGADA | PORCIÓN FINANCIADA POR EL BID EN: MXP | PORCIÓN APORTE LOCAL EN: MXP | EQUIVALENTE FINANCIADO BID USD | EQUIVALENTE APORTE LOCAL USD | TOTAL DISTRIBUCIÓN BID + APORTE LOCAL USD |
| 1.00 | DEFINICIÓN DEL MERCADO | | | | | | | | | | | | | |
| 1.00 | | Seguimiento de la Carrera de Diseño PAIE | En Especie | MX | | | | 13.61 | 408,300.00 | | 408,300.00 | | 30,000.00 | 37,800.00 |
| 1.00 | | Definición del mercado objetivo | En Especie | MX | | | | 13.61 | 408,300.00 | | 408,300.00 | | 30,000.00 | 30,000.00 |
| Ingresar monto de esta línea | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.00 | TOTAL DEFINICIÓN DEL MERCADO | | | | | | TOTAL: | | | | 816,600.00 | | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 2.00 | DESARROLLO DE PRODUCTO ECOMERCIO | | | | | | | | | | | | | |
| 2.00 | | Definición del programa de producto | En Especie | MX | | | | 13.61 | 136,100.00 | | 136,100.00 | | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 2.00 | | Establecimiento procesos operativos internos Eco-código | En Especie | MX | | | | 13.61 | 2,272,870.00 | | 2,272,870.00 | | 167,000.00 | 167,000.00 |
| Ingresar monto de esta línea | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.00 | TOTAL DESARROLLO DE PRODUCTO ECOMERCIO | | | | | | TOTAL: | | | | 2,408,970.00 | | 177,000.00 | 177,000.00 |
| 3.00 | SENSIBILIZACIÓN Y CAPACITACIÓN DE LA PYME | | | | | | | | | | | | | |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Sustentamiento A.C. | MX | ME4638 | 16-sep-14 | | 13.25 | 3,942.50 | | 3,942.50 | | 297.55 | 297.55 |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Ingeniería Sustentables y Soluciones Tecnológicas S.O.L.T.E.C.S.A. de C.V. | MX | ME4637 | 18-nov-14 | | 13.55 | 14,989.89 | 12,831.33 | 2,158.56 | 954.75 | 152.68 | 1,107.43 |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Climate & Biodiversity Experts S.C | MX | ME4643 | 13-ene-14 | | 13.44 | 8,700.00 | | 8,700.00 | | 647.27 | 647.27 |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Climate & Biodiversity Experts S.C | MX | ME4643 | 02-ene-14 | | 13.37 | 8,700.00 | | 8,700.00 | | 650.73 | 650.73 |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Climate & Biodiversity Experts S.C | MX | ME4643 | 20-nov-14 | | 13.64 | 9,039.50 | | 9,039.50 | | 662.75 | 662.75 |
| 3.00 | | Contratación Consultor Ponceña Taller | Climate & Biodiversity Experts S.C | MX | ME4643 | 01-dic-14 | | 13.97 | 77,408.85 | | 77,408.85 | | 5,539.91 | 5,539.91 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Courtyard Marriott Toluca | MX | | 14-ene-14 | | 13.44 | 4,342.65 | | 4,342.65 | | 323.09 | 323.09 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Courtyard Marriott Toluca | MX | | 24-ene-14 | | 13.54 | 4,342.65 | | 4,342.65 | | 323.07 | 323.07 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Courtyard Marriott SLP | MX | | 31-ene-14 | | 13.47 | 7,309.80 | | 7,309.80 | | 542.70 | 542.70 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Courtyard Marriott SLP | MX | | 04-nov-14 | | 13.55 | 7,309.80 | | 7,309.80 | | 539.31 | 539.31 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Holiday Inn León | MX | | 05-nov-14 | | 13.58 | 1,740.00 | | 1,740.00 | | 128.15 | 128.15 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Holiday Inn León | MX | | 04-mar-14 | | 13.55 | 6,897.20 | | 6,897.20 | | 508.87 | 508.87 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Holiday Inn León | MX | | 14-nov-14 | | 13.52 | 4,950.00 | | 4,950.00 | | 366.89 | 366.89 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Holiday Inn Querétaro | MX | | 05-nov-14 | | 13.58 | 5,082.25 | | 5,082.25 | | 446.47 | 446.47 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Palacio de Justicia | MX | | 26-nov-14 | | 13.72 | 5,010.05 | 5,261.25 | 748.80 | 383.55 | 438.14 | 438.14 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller | Palacio de Justicia | MX | | 20-feb-15 | | 15.01 | 46,400.00 | 40,000.00 | 6,400.00 | 2,655.69 | 3,092.20 | 3,092.20 |
| 3.00 | | Contratación Agencia Marketing | Circus Marketing | MX | | 07-ene-14 | | 13.53 | 44,687.28 | | 44,687.28 | | 3,303.02 | 3,303.02 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller Especiales | Holiday Inn León | MX | | 27-mar-15 | | 15.12 | 1,482.50 | 1,142.58 | 339.92 | 75.58 | 21.16 | 96.74 |
| 3.00 | | Contratación Agencia para Desarrollo de stand y materiales patrocinio | Circus Marketing | MX | | 27-mar-15 | | 15.29 | 59,579.96 | 59,579.96 | | 4,549.43 | 459.43 | 459.43 |
| 3.00 | | Pago Patrocinio Evento MIREC NEEK | Green Power | MX | | 07-mar-15 | | 15.30 | 112,998.41 | 112,998.41 | | 7,396.00 | 739.60 | 739.60 |
| 3.00 | | Desarrollo Patrocinio en línea anticipo | Circo Seara | MX | | 03-jun-15 | | 15.53 | 116,000.00 | 100,000.00 | 16,000.00 | 6,038.11 | 1,030.10 | 7,068.21 |
| 3.00 | | Contratación de Hotel para Taller Especiales | Holiday Inn León | MX | | 27-abr-15 | | 14.91 | 1,641.75 | 1,462.50 | 179.25 | 77.69 | 32.15 | 110.44 |
| Ingresar monto de esta línea | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.00 | TOTAL SENSIBILIZACIÓN Y CAPACITACIÓN DE LA PYME | | | | | TOTAL: | | | 343,075.73 | 271,461.31 | 23,530.40 | 1,944.37 | 19,444.37 | 19,444.37 |

Modelo 3 FOMIN

Hallazgos derivados de los procesos aplicados a la muestra de desembolsos y su control interno de la revisión anterior.

Nombre del ejecutor: Banco Nacional de México, S.A.

Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto: Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia Energética y Fines Ecológico con destino a PYME, Número de Programa ATN/ME-14042-ME.

Periodo sujeto a revisión: Del 1º de enero al 30 de junio de 2015

| Periodo Sujeto a revisión | Número Consecutivo de Hallazgo | Hallazgo atendido: |
|--|--------------------------------|--------------------|
| Del 1º de enero al 30 de junio de 2015 | 1 | No |

| Categoría donde se ha identificado el hallazgo: | Tipo de Hallazgo: |
|---|-------------------|
| Contabilidad | Control Interno |

Descripción del hallazgo: Los tipos de cambio utilizados en el Detalle de Pagos Efectuados no se aplicaron conforme lo establecido en el Convenio y al Anexo A firmado entre el BID y el Ejecutor, el cual establece que debe aplicarse al tipo de cambio vigente en el mercado en la fecha de pago o conversión a moneda nacional, derivado de esta situación se detectaron diferencias conforme a la muestra revisada.

Causas:

Inobservancia a lo establecido en el Convenio y Anexo A firmado entre el BID y el Ejecutor.
Falta de comunicación y supervisión para unificar el criterio en el tipo de cambio a utilizar en las operaciones del proyecto

Sugerencias:

Llevar a cabo un procedimiento al cierre de cada semestre para reconocer la fluctuación cambiaria que correspondan por el tipo de cambio autorizado o convenido.

Acciones a emprender por el ejecutor:

El Ejecutor solicitará la no objeción de los tipos de cambio utilizados y que debe aplicar para sus operaciones con los recursos del Proyecto.

| Fecha de firma : | fecha compromiso para solventar hallazgos: |
|------------------|--|
| 30/09/2015 | 30/10/15 |

Lic. Miguel Vejar Castaños
Administrador del Proyectos

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo
Socio

Modelo 3 FOMIN

Hallazgos derivados de los procesos aplicados a la muestra de desembolsos y su control interno de la revisión anterior.

Nombre del ejecutor: Banco Nacional de México, S.A.

Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto: Aumento de Escala de Financiamiento para Eficiencia Energética y Fines Ecológico con destino a PYME, Número de Programa ATN/ME-14042-ME.

Periodo sujeto a revisión: 1º de enero al 30 de junio de 2015

| Periodo Sujeto a revisión | Número Consecutivo de Hallazgo | Hallazgo atendido: |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1º de enero al 30 de junio de 2015 | 2 | No |

| Categoría donde se ha identificado el hallazgo: | Tipo de Hallazgo: |
|---|-------------------|
| Bancos | Control Interno |

Descripción del hallazgo: Se determinó una diferencia en la disponibilidad bancaria neta de USD\$12,003.97 al 30/06/15, debido a que del anticipo de USD\$35,000 se han justificado gastos por USD\$22,255.86 hasta el 11 de junio de 2015.

Causas: justificación oportuna de gastos.

Debido a que en el segundo semestre de 2014, se reportó en el detalle de pagos gastos en el componente 6 por el concepto de sueldo de la coordinadora de programas ambientales autorizado por el BID conforme al P A inicial, cuyo importe total asciende a \$23,255.82 USD, que deberá pagarse con recurso de la aportación local ocasionado por a la falta de corrección del contrato individual de trabajo numero FEB/CITTD/001/2014; Falta de autorización del área jurídica de Fomento Económico en la cláusula del contrato del personal y la comunicación y conciliación oportuna de cifras entre los importes pagados y los efectivamente autorizados entre las diversas áreas que intervienen en la asignación, autorización, administración y la coordinación del programa.

Sugerencias: Realizar conciliación mensual de cifras, documento que debe estar debidamente requisitado y formalizado por las áreas involucradas, así mismo, de las partidas en conciliación que se determinen, efectuar seguimiento hasta su total aclaración o atención.

Acciones a emprender por el ejecutor:

Realizar la reclasificación del recurso a la fuente autorizada; Efectuar las conciliaciones de cifras, de forma mensual y reconocer las partidas en conciliación que se deriven de su aplicación. Reforzar la supervisión y vigilancia en las conciliaciones para que realicen en tiempo y forma. En mes de septiembre de 2015, el Ejecutor presentó la justificación de los gastos por un importe de USD\$34,057.48, por lo que la variación real por justificar es de USD\$202.35.

| Fecha de firma : | fecha compromiso para solventar hallazgos: |
|------------------|--|
| 04/09/2015 | 30/10/15 |

Lic. Miguel Vejar Castaños
Administrador del Proyectos

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo
Socio