

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

**Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada  
para la provisión de Servicios Básicos para las  
familias de bajos ingresos en Tequila.  
Cooperación Técnica ATN/ME-14016-ME**

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

**Por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio 2015**

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

**Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila. Cooperación Técnica ATN/ME-14016-ME**

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

Por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2015

**Contenido:**

Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos

Modelo D-1: Detalle de Pagos Efectuados



## 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@bakertillemexico.com  
www.bakertillemexico.com

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

**C. Mercedes Rosalba Araoz Fernández**  
Representante de Banco Interamericanos de Desarrollo

**C. Luis Agustín Landa García Téllez**  
Presidente del Consejo Directivo  
**C. Mario Alberto Zambrano Abrego**  
Miembro del Consejo Directivo  
Consejo de Desarrollo Integral de Tequila, A.C.

#### 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 2014, del programa “**Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila**” financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica FOMIN Número **ATN/ME-14016-ME** (en adelante el Programa), a cargo del ejecutor **Consejo de Desarrollo Integral de Tequila A.C.**, por el periodo 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 **Consejo de Desarrollo Integral de Tequila A.C.**, 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, requerimos la solicitud de desembolso anticipo del proyecto de fecha 13 de marzo de 2014 por el monto de USD\$57,834 ( Cincuenta y siete mil ochocientos treinta y cuatro 00/100 Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), recalculamos todas las operaciones aritméticas de los 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 de Caja para Solicitar Anticipo".
- d. Con respecto al numeral 4:
  - I. Solicitamos la documentación de sustento de: 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.
  - II. Cotejamos que el tipo de cambio utilizado en las solicitudes de desembolso haya sido de acuerdo al convenio esto es conforme a la tasa vigente en el mercado en la fecha de la conversión a moneda local y que se haya acordado entre el FOMIN y el Ejecutor.
  - III. Adjuntamos el Modelo 1 FOMIN que incluye nuestra muestra del 44% del total de aportación BID que ascendió a un monto total de USD\$56,097.52 para el proyecto, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2015.
  - IV. Utilizamos el método de muestreo estadístico y los procedimientos establecidos en la firma de acuerdo con la NIA 530.
- e. Con respecto al numeral 5, constatamos que del monto total original autorizado por BID de USD\$399,200.00 los pagos efectuados acumulados al 30 de junio de 2015 por un importe de USD\$ 56,097.52 para el proyecto corresponden a contratos, compras o gastos financiados por el FOMIN y cotejamos las fechas de pagos y montos de facturas presentadas en el "Estado de Pagos" con el respaldo original y registros contables, por lo cual se presenta un hallazgo que se reporta en el Modelo 3 del FOMIN.



El monto original autorizado para el proyecto, se integra como sigue:

<b>Componentes</b>	<b>Equivalente financiado BID USD</b>	<b>Equivalente Aporte Local USD</b>	<b>Total Distribución BID + Aporte Local USD</b>
1. Institucionalización de Alianzas Publico Privada en Tequila	\$ 38,200.00	\$ 205,620.00	\$ 243,820.00
2. Modelo de Provisión de Servicios Básicos y Piloto	135,000.00	77,700.00	212,700.00
3. Sistema de Gestión del Conocimiento	-	32,200.00	32,200.00
4. Unidad Ejecutora/Administrativa	156,000.00	63,000.00	219,000.00
5. Línea de Base. Seguimiento y Evaluación	40,000.00	20,000.00	60,000.00
6. Revisiones Ex-post	20,000.00	-	20,000.00
7. Contingencias	10,000.00	-	10,000.00
<b>Totales</b>	<b>\$ 399,200.00</b>	<b>\$ 398,520.00</b>	<b>\$ 797,720.00</b>

El detalle de pagos efectuados por componente al 30 de junio de 2015 se presenta de la siguiente manera:

<b>Componentes</b>	<b>Equivalente financiado BID USD</b>	<b>Equivalente Aporte Local USD</b>	<b>Total Distribución BID + Aporte Local USD</b>
1. Institucionalización de Alianzas Publico Privada en Tequila	\$ 17,417.84	\$ -	\$ 17,417.84
2. Modelo de Provisión de Servicios Básicos y Piloto	10,217.28	244.58	10,461.86
4. Unidad Ejecutora/Administrativa	24,960.22	-	24,960.22
5. Línea de Base. Seguimiento y Evaluación	3,502.18	-	3,502.18
<b>Totales</b>	<b>\$ 56,097.52</b>	<b>\$ 244.58</b>	<b>\$ 56,342.10</b>

Pagos efectuados por componente al 31 de diciembre de 2014 no justificados al 30 de junio de 2015 se presenta de la siguiente manera:

<b>Componentes</b>	<b>Equivalente financiado BID USD</b>	<b>Equivalente Aporte Local USD</b>	<b>Total Distribución BID + Aporte Local USD</b>
1. Institucionalización de Alianzas Publico Privada en Tequila	\$ -	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00
4. Unidad Ejecutora/Administrativa	32,105.00	7,465.00	39,570.00
<b>Totales</b>	<b>\$ 32,105.00</b>	<b>\$ 87,465.00</b>	<b>\$ 119,570.00</b>

De los gastos revisados se detectó que existe una diferencia entre el recibo de honorarios y el contrato que se adjudicó al Coordinador del Proyecto, tal como se detalla a continuación:



Concepto	Base	IVA	Subtotal	Retención		Total M.N.	Tipo de Cambio	USD
				ISR	IVA			
Cálculo Auditoria	\$372,400.00	\$ 59,584.00	\$431,984.00	\$37,240.00	\$39,722.64	\$355,021.36	13.4331	\$32,158.18
Según Recibo	458,500.00	73,360.00	531,860.00	45,850.00	48,906.64	437,103.36	13.4410	39,569.97
Diferencia	\$(86,100.00)	\$(13,776.00)	\$(99,876.00)	\$(8,610.00)	\$(9,183.99)	\$(82,082.01)		\$(7,411.80)

Este pago corresponde al periodo de enero a agosto de 2014, y consta de 8 meses, el pago se realizó en una sola exhibición, por la diferencia determinada se presenta un hallazgo en el Modelo 3 FOMIN.

El contrato sin número, de fecha 1 de enero de 2014, firmado por el Coordinar del Proyecto, menciona la percepción mensual de \$46,550.00 como base antes de impuestos y retenciones, sin embargo, en el cálculo de la retención de impuestos no fueron aplicados correctamente, tal como se muestra a continuación:

Concepto	Base (M.N.)	IVA	Subtotal (M.N.)	Retención		Total (M.N.)
				ISR	IVA	
<b>Cálculo de auditoría</b>	\$ 46,550.00	\$ 7,448.00	\$ 53,998.00	\$ 4,655.00	\$ 4,965.33	\$ 44,377.67
<b>Según contrato</b>	46,550.00	7,448.00	53,998.00	5,399.80	-	48,598.20
<b>Diferencia</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (744.80)	\$ 4,965.33	\$ (4,220.53)

Esta situación debe corregirse en la parte de la información fiscal del ejecutor, en los periodos que correspondan.

Entre los Pagos efectuados por \$1,116,700.39 pesos y los registros contables de \$1,283,758.85 pesos, por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2015, se determina una diferencia de \$(167,058.46) pesos, por la cual se presenta un hallazgo en el Modelo 3 FOMIN.

Cabe mencionar que las erogaciones correspondieron a firmas de consultores, por trabajos relacionados con el proyecto, conforme a los lugares planeados y autorizados.

- f. Con respecto al numeral 6, no se detectaron hallazgos que reportar por inconsistencia o desvío.
- g. Con respecto al numeral 7, cotejamos que los gastos del programa, fueron efectivamente pagados con los recursos de la cuenta bancaria donde se depositan los anticipos del FOMIN o que han sido reintegrados al Ejecutor con recursos de dicha cuenta.
- h. Con respecto al numeral 8, cotejamos los saldos conciliados de la cuenta bancaria del anticipo y desembolso con los registros contables del Ejecutor mensuales del 1 de enero al 30 de junio de 2015, observamos que las partidas en conciliación no tienen antigüedad mayor a 3 meses.
- i. Por lo que se refiere al numeral 9, en el hallazgo y sugerencia establecida en el informe anterior está pendiente de solventar, se realizó seguimiento.
- j. Con relación al numeral 10, obtuvimos la "Carta de la Administración" del Proyecto con fecha 14 de agosto del 2015, que confirma la integridad y veracidad en las solicitudes de desembolso de la información proporcionada durante nuestro trabajo.



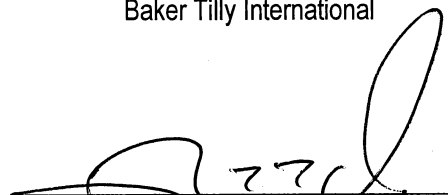
**BAKER TILLY  
MEXICO**

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 **Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila**, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica Número **ATN/ME-14016-ME**, por el período 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 **Consejo de Desarrollo Integral de Tequila A.C.**, 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 3 FOMIN

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

**Nombre del ejecutor:** Consejo de Desarrollo Integral de Tequila, A.C.

**Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto:** Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila, Número de Programa ATN/ME-14016-ME.

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

Periodo Sujeto a revisión	Número Consecutivo de Hallazgo	Hallazgo atendido:
1° 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 el Anexo A firmado entre el BID y el Ejecutor, el cual debe aplicarse al tipo de cambio 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 el Anexo A firmado entre el BID y el Ejecutor.  
Falta de supervisión en las operaciones que se realizan con recursos del proyecto.

**Sugerencias:**

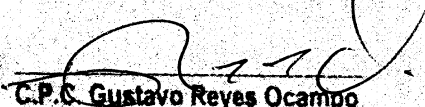
Reconocer los ajustes que correspondan por la falta de aplicación del tipo de cambio, tal cual se establece en el Convenio y el Anexo A.

**Acciones a emprender por el ejecutor:**

Observar lo indicado en el Convenio y el Anexo A firmado entre el BID y el Ejecutor.  
Establecer mayor supervisión sobre las operaciones que se realizan con los recursos del BID.

Fecha de firma:	fecha compromiso para solventar hallazgos:
11/09/2015	30/10/2015

  
Arq. Juan Rafael Rotzinger Naranjo  
Coordinador del Proyecto

  
C.P.S. 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:** Consejo de Desarrollo Integral de Tequila, A.C.

**Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto:** Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila, Número de Programa ATN/ME-14016-ME

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

Periodo Sujeto a revisión	Número Consecutivo de Hallazgo	Hallazgo atendido:
Del 1° de enero al 30 de junio de 2015	2	No

Categoría donde se ha identificado el hallazgo:	Tipo de Hallazgo:
Control interno	Control interno

**Descripción del hallazgo:** En la revisión realizada a los recursos del BID para el proyecto en referencia, se determinó una variación en las bases tanto del contrato adjudicado como de la factura pagada, antes de impuestos y retenciones, nos referimos al contrato del coordinador del proyecto, tal como se muestra a continuación:

Base del Contrato	Base de la Factura	Diferencia
\$50,976.92	\$46,350.00	\$4,426.92

**Causas:**

La falta de revisión, supervisión y autorización de los documentos comprobatorios (Monto de contrato y factura emitida y pagada).

La falta de una conciliación de cifras entre las áreas que coordinan y ejecuta el proyecto.

**Superencias:**

Realizar un convenio modificatorio al contrato, para reconocer el monto real pagado por dicho servicio.

**Acciones a emprender por el ejecutor:**

Llevaremos a cabo las acciones que correspondan para corregir los montos observados.

En lo subsecuente, tendremos mayor supervisión y vigilancia respecto a los contratos que son adjudicados en materia de adquisiciones.

Fecha de firma:	fecha compromiso para solventar hallazgos:
11/09/2015	30/10/2015

Arg. Juan Rafael Rotzinger Naranjo  
Coordinador del Proyecto

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:** Consejo de Desarrollo Integral de Tequila, A.C.

**Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto:** Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila, Número de Programa ATN/ME-14016-ME.

**Periodo sujeta a revisión:** Del 1° de enero al 30 de junio de 2015

Periodo Sujeto a revisión	Número Consecutivo de Hallazgo	Hallazgo atendido:
Del 1° de enero al 30 de junio de 2015	3	No

Categoría donde se ha identificado el hallazgo:	Tipo de Hallazgo:
Bancos	Control interno

**Descripción del hallazgo:** En la revisión realizada a los recursos del BID para el proyecto en referencia, se determinó una variación en la disponibilidad en Moneda Nacional, al comparar el saldo contra estado de cuenta bancario en dólares, tal como se muestra a continuación:

Saldo en Dólares	Tipo de Cambio al 30/06/2015	Total M.N.	Saldo Según Contabilidad	Diferencia
\$1,304.83	15.5676	\$20,313.07	\$48,031.75	\$(27,718.68)

**Causas:**

La falta de una conciliación de cifras entre las áreas que coordinan y ejecutan el proyecto.


**Sugerencias:**

Realizar una conciliación de cifras entre las áreas involucradas, por lo menos cada mes, documento que debe estar debidamente requisitado y formalizado por ambas partes. De las partidas en conciliación que se determinen, darle seguimiento hasta su total aplicación o atención.

**Acciones a emprender por el ejecutor:**

Efectuaremos las conciliaciones de cifras de forma mensual, y reconoceremos las partidas en conciliación que se deriven, hasta su total aplicación o atención. Tendremos mayor vigilancia en que se realicen las conciliaciones en tiempo y forma, y estas estén debidamente requisitadas por las partes involucradas.

Fecha de firma:	Fecha compromiso para solventar hallazgos:
11/09/2015	30/10/2015

  
Arq. Juan Rafael Rotzinger Naranjo  
Coordinador del Proyecto

  
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:** Consejo de Desarrollo Integral de Tequila, A.C.

**Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto:** Desarrollo de un Modelo de Alianza Público Privada para la provisión de Servicios Básicos para las familias de bajos ingresos en Tequila, Número de Programa ATN/ME-14016-ME.

**Periodo sujeto a revisión:** Del 1° de enero al 30 de junio de 2015.

Periodo Sujeto a revisión	Número Consecutivo de Hallazgo	Hallazgo atendido:
Del 1° de enero al 30 de junio de 2015	4	No

Categoría donde se ha identificado el hallazgo:	Tipo de Hallazgo:
Desembolsos/Pagos	Control Interno

**Descripción del hallazgo:** En la revisión realizada a los recursos del BID para el proyecto en referencia, se determinó una variación en el rubro de gastos registrados en la contabilidad, que al ser comparados contra total de los pagos efectuados al mismo periodo, tal como se muestra a continuación

Saldo según Contabilidad	Saldo según Pagos Efectuados	Diferencia
\$1,116,700.39	\$1,283,758.85	\$-167,058.46

**Causas:**

La falta de una conciliación de cifras entre las áreas que coordinan y ejecutan el proyecto.

**Sugerencias:**

Realizar una conciliación de cifras por lo menos cada mes, documento que debe estar debidamente requisitado y formalizado por las áreas involucradas.

De las partidas en conciliación que se determinen, darle seguimiento hasta su total aplicación o atención.

**Acciones a emprender por el ejecutor:**

Efectuaremos las conciliaciones de cifras, de forma mensual y reconoceremos las partidas en conciliación que se deriven de su aplicación.

Tendremos mayor vigilancia en que se realicen las conciliaciones en tiempo y forma.

Fecha de firma :	fecha compromiso para solventar hallazgos:
11/09/2015	30/10/2015

Arq. Juan Rafael Rotzinger Naranjo  
Coordinador del Proyecto

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo  
Socio