

Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN)
Miembro del grupo BID

**Programa de Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos
Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California ATN/ME-
13398-ME**

**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 Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en
el norte de Baja California ATN/ME-13398-ME**

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 resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos



BAKER TILLY MEXICO

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

Informe de resultados sobre la aplicación de procedimientos convenidos

T: +52 (55) 5028 1900

info@bakertillymexico.com
www.bakertillymexico.com

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

C. George Thomas Maher
Presidente
Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V. "Cambio Azul"

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, de los programas **Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California** financiado con recursos de los Convenios de Cooperación Técnica FOMIN Números ATN/ME-13398-ME (en adelante el Programa), a cargo del ejecutor **Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V.**, por el período comprendido del 1 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.

Los procedimientos aplicados se resumen como sigue:

Procedimientos para revisión posterior de Desembolsos:

- 1 Solicitar y obtener de la administración del Proyecto todas las solicitudes de desembolso por los periodos requeridos en el Anexo B y aplicar los siguientes procedimientos:
 - 1.1 Recalcular todas 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 de Caja para Solicitar Anticipo".
- 2 Con base en el Formato de "Detalle de Pagos Efectuados" de cada solicitud, seleccionar una muestra que contemple por lo menos un 35% de los pagos presentados por cada categoría de inversión:
 - 2.1 Sobre la muestra determinada en el punto anterior, solicitar la documentación de sustento que comprenderá 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.

- 2.2 Cotejar que el tipo de cambio utilizado en las solicitudes de desembolso es de acuerdo al convenio u otro tipo de cambio que se haya acordado entre el FOMIN y el Ejecutor.
- 2.3 Presentar el listado de la muestra en el Modelo 1 FOMIN y en caso de identificar hallazgos, presentar en el Modelo 3 FOMIN.
- 2.4 Indicar el Método seleccionado de acuerdo con la NIA 530, para la determinación de la muestra.
- 3 Con base en la documentación recibida constatar que el pago corresponde a un contrato, compra o gasto financiado por el FOMIN, y cotejar la fecha de pago y monto de factura presentado en el "Estado de Pagos" con el respaldo original y registros contables
- 4 En aquellos casos en que la documentación arriba mencionada presente algún tipo de inconsistencia o desvío, solicitar las justificaciones y/o explicaciones del caso al área correspondiente del Ejecutor y documentarlos en el Modelo 3 FOMIN.
- 5 Cotejar 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.
- 6 Cotejar los saldos conciliados de la cuenta bancaria del anticipo con los registros contables del Ejecutor (mensuales), observar que las partidas en conciliación no tengan antigüedad mayor a 3 meses y realizar las sugerencias que correspondan.
- 7 Para la segunda y siguientes informes por los periodos indicados en el Anexo B, dar seguimiento a los hallazgos y sugerencias establecidas en el informe anterior. Presentar la actualización del seguimiento utilizando el Modelo 4 FOMIN.
- 8 Obtener una carta de la Administración del Proyecto, confirmando la integridad y veracidad de la información incluida "en las solicitudes de desembolso" y justificaciones y demás reportes relacionados mencionados en el literal a) anterior, así como de las explicaciones que se proporcionen durante el trabajo.

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

Para fundamentar nuestras observaciones nos referimos en el manual de Organización de las operaciones de **Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V.**, 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.

Realizamos un recorrido de los procesos involucrados en los pagos, registro, conciliación y presentación de gastos al FOMIN, de los cuales se identificaron hallazgos, y se reportan en mismo informe.

- a. Con respecto al numeral 1, requerimos todas las solicitudes de desembolso por el periodo del 1o de julio al 31 de diciembre de 2014 y 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". El importe total de desembolsos durante el ejercicio de 2014, asciende a

USD\$135,958.01, los cuales han sido justificados ante el BID, se muestra el detalle de pagos realizados durante el ejercicio de 2014, tal como se muestra a continuación:

Categoría	Nombre del Proveedor o del Consultor	Concepto del Pago	Porción Financiado por el BID en: MXN	Porción Aporte Local en: MXN	Total M.N.	Equivalent e Financiado BID USD	Equivalente Aporte Local USD	Total Distribución BID + Aporte Local USD
1	Awareness campaign and participation	Varios conceptos	\$ -	\$ 50,054.00	\$ 50,054.00	\$ -	\$ 3,781.79	\$ 3,781.79
2	Design, manufacturing, deployment more efficient water fixtures	Varios conceptos	-	539,879.93	539,879.93	25,961.97	38,586.07	38,586.07
3	Mujeres Plomeras Program	Varios conceptos	221,738.74	1,038,857.04	1,260,595.78	98,175.06	74,100.92	90,674.79
4	Administración	Honorarios	34,800.00	190,737.40	225,537.40	11,530.17	34,429.73	37,061.90
	Total detalle de pagos		\$ 256,538.74	\$ 1,819,528.37	\$ 2,076,067.11	\$ 19,206.04	\$ 150,898.51	\$ 170,104.55
	Presupuesto autorizado del proyecto					\$150,000.00	\$ 574,252.00	\$ 724,252.00
	Porcentaje					13%	26%	23%

b. Con respecto al numeral 2:

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, se adjudicaron y revisaron tres contratos (dos de firmas y uno individual). De lo anterior se determinó un hallazgo el cual se adjunta en el Modelo 3 FOMIN.

ii. Cotejamos que el tipo de cambio utilizado en las solicitudes de desembolso haya sido de acuerdo al convenio esto es 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; durante el periodo se utilizaron varios tipos de cambio, de acuerdo a la fecha en que fueron desembolsados los recursos para su pago

iii. Adjuntamos el Modelo 1 FOMIN que incluye nuestra muestra del 100% del total de aportación BID que ascendió a USD\$19,206.04.

iv. Utilizamos el método de muestreo estadístico y los procedimientos establecidos en la firma de acuerdo con la NIA 530

c. Con respecto al numeral 3, constatamos que del monto autorizado por USD\$150,000.00 los pagos realizados por un total de USD\$19,206.04 corresponden a diferentes contratos, compras o gastos financiados por el FOMIN, cotejamos la fecha de pago y monto de factura presentado en el "Estado de Pagos" con el respaldo original y registros contables. Al respecto verificamos que correspondieran a trabajos relacionados con el proyecto Validamos el distribuidor exclusivo, la capacitación y trabajos en campo del componente "Mujeres Plomeras".

d. Con respecto al numeral 4, se detectó un hallazgo el cual se presenta en el Formato 3 FOMIN.

e. Con respecto al numeral 5, cotejamos que los 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.

Respecto al monto total autorizado para el proyecto de USD\$150,000.00, el importe total de desembolsos asciende a USD\$135,958.01 los cuales han sido justificados ante el BID, se integra el presupuesto autorizado para el proyecto por componente, en relación al total de los gastos realizados.

Componentes	FOMIN	Contrapartida Local	Total
Componente 1: Awareness campaign and participation	\$ -	\$ 12,554.00	\$ 12,554.00
Componente 2: Design, manufacturing, deployment more efficient water fixtures	27,000.00	273,898.00	300,898.00
Componente 3: Mujeres plomeras program	101,950.00	33,236.00	35,186.00
Componente 4: Administration	19,000.00	237,120.00	256,120.00
Contingencias	2,050.00	17,444.00	19,494.00
Total Presupuesto Autorizado	\$ 150,000.00	\$ 574,252.00	\$ 724,252.00

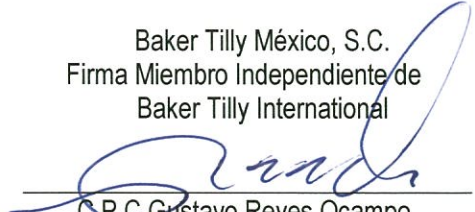
- f. Con respecto al numeral 6, cotejamos los saldos conciliados de la cuenta bancaria del anticipo con los registros contables del Ejecutor mensuales del 1 de julio al 31 de diciembre de 2014, observamos que las partidas en conciliación no tienen antigüedad mayor a 3 meses. ✓
- g. Por lo que se refiere al numeral 7, no existen hallazgos y sugerencias establecidas en el informe anterior, por lo que no se realizó seguimiento. ✓
- h. Obtuvimos la "Carta de la Administración" del Proyecto, fechada el 27 de febrero del 2015 que confirma la integridad y veracidad de la información proporcionada para nuestro trabajo. ✓

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 **Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California**, financiado con recursos del Convenios de Cooperación Técnica Núm. **ATN/ME-13398-ME**, por el período 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 la empresa **Camino Sabio Azul S. de R.L. 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., 27 de febrero de 2015.

