

México, D.F. a 30 de Septiembre de 2015

CME-1118/2015

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo

Socio de Baker Tilly México, S.C.
Edificio Torre Platinum,
Periférico Sur 4293, Col. Jardines
en la Montaña, México D.F.
C.P. 14210.

Ref.: ATN/ME-13398-ME "Eficiencia Energética y
Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el
Valle de México y en el norte de Baja
California".
Camino Sabio Azul, S. de R.L. de C.V.
Revisión de Informe de Adquisiciones,
periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de
2014.

ME-M1080

Me refiero al Informe de Revisión de Adquisiciones bajo Procedimientos Convenidos de la operación y periodo de referencia.

Basado en nuestra revisión, se tienen las siguientes observaciones que impiden emitir una opinión favorable:

Se observa que las contrataciones incluidas en los Anexos D-1 "Listado General de Procesos", D-2 "Muestra Seleccionada" y D-3 "Listado de Contratos Revisados", no están incluidas en el Plan de Adquisiciones (PA) anexo al informe que sirvió de base para realizar su revisión. Asimismo, en este PA se observan 7 procesos de 2014 sujetos a revisión Ex post, de los que ninguno se incluyó en la revisión.

Se reitera lo expuesto en la reunión del pasado 15 de junio de 2015 realizada en las instalaciones del Banco, en cuanto a tener presente que la base principal para realizar la revisión de adquisiciones es la versión vigente del Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco del periodo que se vaya a revisar. Al respecto, se comenta lo siguiente: en numeral 4 del informe presentado se indica que el Plan de Adquisiciones fue actualizado el 17 de febrero de 2014, sin embargo el PA que se anexó al informe indica fecha de actualización 2 de noviembre de 2013; para los dos casos resulta difícil que se haya realizado una revisión del periodo terminado de 2014 con un PA actualizado en 2013. Se agradece a la Firma Auditora un valor agregado en su trabajo para que por iniciativa propia antes de iniciar su revisión requiera el Plan vigente y aprobado por

302575

BANCO INTERNACIONAL
DE
FINANCIAS

RECIBIDO

2015 MAY 6 PM 4 39

RECIBIDO

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 revisión de Adquisiciones

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 revisión de Adquisiciones

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

Contenido:

Informe de la Revisión de Adquisiciones FOMIN para entidades ejecutoras del Sector Privado

Anexo D-1: Plantilla de Listado General de Procesos para seleccionar la muestra de Adquisiciones

Anexo D-2: Plantilla de muestra seleccionada de procesos de adquisiciones

Anexo D-3: Listado de Contratos revisados

Anexo D-4: Plan de Adquisiciones

Formato 3: FOMIN Hallazgo



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 la Revisión de Adquisiciones FOMIN para entidades ejecutoras del Sector Privado

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, según la carta compromiso de fecha 17 de julio del 2014 y que enumeramos más adelante con respecto al objeto del trabajo en específico a los procesos de adquisiciones como se mencionan en el Anexo A del Contrato IDB 2014 de **Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California** (en adelante Programa) financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica FOMIN Núm. **ATN/ME-13398-ME** (en adelante el proyecto), por el período comprendido entre el **primero de julio al 31 de diciembre del 2014**, detalladas en los Anexos D-1 a D-4 que se acompañan. 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 fueron desarrollados únicamente para ayudar a ustedes en la evaluación del control principalmente de la suficiencia y pertinencia de documentación de respaldo de los procesos de desembolsos y adquisiciones en cumplimiento con las políticas de Adquisiciones GN-2349-9, GN-2350-9, con los métodos similares a los anteriores o con los métodos formales propios del ejecutor **Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V.**

Procedimientos para la revisión de adquisiciones:

1. Definición de la muestra de adquisiciones.

La muestra para la revisión de las Adquisiciones se obtuvo tomando del universo solamente aquellas contrataciones realizadas durante el periodo a auditar que correspondan a contratos para consultorías de firma, consultores individuales, obras, bienes y servicios diferentes a consultoría que fueron contratados con recursos de la operación de FOMIN y que estén sujetos a revisión Ex post en el Plan de Adquisiciones (PA). Se revisaron todos los contratos que fueron adjudicados por el Ejecutor durante el periodo sujeto a revisión.

Para la determinación de la muestra deberán considerarse, por lo menos, los siguientes criterios:

Incluir cuando menos 5 contrataciones representativas de cada tipo de adquisición, cuando aplique (obras, bienes, servicios diferentes a consultoría, firmas consultoras y consultores individuales), si la cantidad de contrataciones fuera inferior a 5, entonces se tomara como muestra la totalidad de las contrataciones de cada tipo de adquisición.

2. Plan de Adquisiciones. Comprobar lo siguiente:

Se observó el PA para el proyecto, validando que todas las contrataciones realizadas de bienes, obras, servicios, consultorías de firmas y consultoría individuales, estuvieran previstas en dicho Plan.

Se validó la existencia de la No Objeción del PA por parte del BID.

Se observó la ejecución del PA en cuanto a i) validar la pertinencia y oportunidad de las contrataciones, y ii) monto estimado frente al contratado.

En el caso de los contratos sujetos a la revisión ex-ante de los procesos de adquisiciones, se validó la existencia del documento que otorga la No Objeción del FOMIN.

Se contrastaron las modificaciones a las contrataciones previstas en el PA y se obtuvieron los porcentajes de variación en valor (de más y/o de menos).

3. Revisión de los procedimientos de contratación.

Para fundamentar nuestras observaciones nos referimos en el manual de procedimientos de la operación, si lo hubiere, 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. Por lo que corresponde a este apartado no se presentan observaciones relacionadas con el Modelo 6 FOMIN, sin embargo, se presenta el Formato 3 FOMIN, que corresponde a hallazgos derivados de los procesos aplicados a la muestra de desembolsos y su control interno.

Se validó lo siguiente:

Que exista un expediente que contenga toda la información y documentación original, completa, legible y ordenada, que sustente el proceso de selección y contratación correspondiente.

Que las adquisiciones corresponden a transacciones con proveedores nacionales o internacionales de países elegibles del BID.

Que no existen deficiencias o irregularidades en el proceso de selección y contratación que puedan afectar los criterios de elegibilidad de los gastos financiados con los recursos del FOMIN.

Que los contratos hayan sido suscritos conforme a la decisión de adjudicación emanada con base en las propuestas, ofertas, cotizaciones realizadas o CV presentados.

Que se ha cumplido con la entrega y/o provisión de los bienes, obras, servicios, consultorías de firma y consultores individuales de cada contrato incluido en la muestra seleccionada.

Que los procesos de recepción, autorización, pago y destino final de las adquisiciones de bienes, obras, servicios, consultoría de firma o consultoría individual financiados con los recursos del FOMIN tengan congruencia con los contratos y con los trabajos ejecutados o los productos finalmente recibidos.

Que los pagos se hayan realizado conforme lo pactado en los contratos, según corresponda, para lo cual se

revisaron las solicitudes de desembolso.

En cuanto al importe autorizado para el proyecto de USD\$150,000, presentan la siguiente clasificación de gastos:

Componente	Equivalente financiado BID USD	Equivalente aporte local USD	Total distribución BID + aporte local USD
Awareness campaign and participation	\$ -	\$ 3,781.79	\$ 3,781.79
Design, manufacturing, deployment more efficient water fixtures	-	38,586.07	38,586.07
Programa de Mujeres Plomeras	19,206.04	74,100.92	90,674.79
Administración	-	34,429.73	37,061.90
Total	\$ 19,206.04	\$ 150,898.51	\$ 170,104.55

Que se han cumplido los procedimientos establecidos en el control interno aplicables a los procedimientos de adquisiciones.

4. Revisión de capacidades en adquisiciones.

Se contrastaron los estándares resultantes de la aplicación del DNA correspondiente a la operación, a fin de observar el desempeño de las unidades responsables del manejo de adquisiciones respecto de sus capacidades de planificación, implementación, monitoreo y documentación. El PA del proyecto fue revisado y actualizado por ambas partes (BID y Ejecutor) de fecha 17 de febrero de 2014.

5. Relación de anexos de la revisión de adquisiciones:

Anexo D-1: Plantilla de listado general de procesos para seleccionar la muestra de adquisiciones.

Anexo D-2: Plantilla de muestra seleccionada de procesos de adquisiciones.

Anexo D-3: Listado de contratos revisados.

Anexo D-4: Plan de adquisiciones

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.

LISTADO GENERAL DE PROCESOS PARA SELECCIONAR LA MUESTRA DE ADQUISICIONES

Período del 1o de enero al 31 de Diciembre de 2014

PROYECTO: = Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California

[illegible]

1) Utilizar siglas de acuerdo a las Políticas del Banco: LPI, LPN, CP, CD, SBCC, SBC, SBPF, SBMC, SCC, otros, cuando corresponda

2) Incluye servicios distintos de consultoría

MUESTRA SELECCIONADA DE PROCESOS DE ADQUISICIONES

Ejecutor: Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V.

Proyecto: Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el

UNIDAD VISITADA: coordinación del proyecto

CATEGORÍA	MÉTODO DE ADQUISICIÓN (1)	FECHA DEL CONTRATO (MM/DD/AA)	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO DE LA ADQUISICIÓN	PROVEEDOR/CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO (US\$ 000)	COMENTARIOS SOBRE LA REVISIÓN DEL CONTRATO
OBRAS	N/A						
BIENES (2)	N/A						
FIRMAS	CD	20/09/2013	Sin numero	(Mujeres Plomeras) Fabricación de Regaderas	Eua Nouvelle Inmobiliaria	175,024.00	retraso en entregas
	CD	16/07/2014	Sin numero	Apoyo Operativo	Limpieza para Oficinas Negocios y el Hogar SA de CV		s/anexo
	CD	01/02/2014	Sin numero	Entrenamiento	MATUK Asesoría, Proyecto y Construcción S.A. de C.V.	5,000.00	
INDIVIDUAL							

(1) Siglas de acuerdo a las utilizadas en los procedimientos y Políticas de Adquisiciones vigentes del Banco cuando corresponda.

(2) Incluye servicios distintos de consultoría

LISTADO DE CONTRATOS REVISADOS

PROYECTO: = Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bajos Ingresos en el Valle de México y en el norte de Baja California
 FECHA: 13 de Febrero de 2015

CATEGORÍA	MÉTODO DE ADQUISICIÓN (1)	FECHA DEL CONTRATO (MM/DD/AA)	NÚMERO DEL CONTRATO	OBJETO DE LA ADQUISICIÓN	PROVEEDOR/CONTRATISTA	MONTO DEL CONTRATO (US\$ 000)	COMENTARIOS SOBRE LA REVISIÓN DEL CONTRATO
OBRAS							
BIENES (2)							
FIRMAS	CD	20/09/2013	Sin número	(Mujeres Plomeras) Fabricación de Regaderas	Eua Nouvelle Inmobiliaria	175,024.00	Retraso en entrega
	CD	16/07/2014	Sin número	Apoyo Operativo	Limpieza para Oficinas Negocios y el Hogar SA de CV		s/anexo
	CD	01/02/2014	Sin número	Entrenamiento	MATUK Asesoria, Proyecto y Construcción S.A. de C.V.	5,000.00	
INDIVIDUAL							

(1) Siglas de acuerdo a las utilizadas en los procedimientos y Políticas de Adquisiciones vigentes del Banco cuando corresponda.

(2) Incluye servicios distintos de consultoría

PLAN DE ADQUISICIONES DE CONTRATACIONES TÉCNICAS Y SERVICIOS										
Número de Proyecto: ME-31066										
Sector público o privado (indicar lo que corresponda): Privado										
Agencia Ejecutora: AECI CAMPO SANJOAQUÍN S. DE R.L. DE C.V. (AEC-CA)										
Nombre del Proyecto: Eficiencia Energética y Agua para Residentes de Bogotá, Eje 2										
No. Item	Descripción de las adquisiciones	Costo estimado de la adquisición (US \$)	Método de Adquisición (2)	Revisión ex-ante o ex-post (3) de adquisiciones	Fuente de financiamiento y porcentaje	Fecha estimada del inicio de la contratación	Revisión técnica del JEP (4)	Nombre de la firma consultora/ consultor Indiv.	Número de registro	Comentarios
Monto límite para revisión ex post de adquisiciones: US\$30.000										
US\$30.000										
BIENES										
C21.1.1	Materials and manufacturing of efficient showerheads (1 per house)	80.850.00	CP	Ex ante	100%	0%				
C21.1.1.0	Technology development, manufacture of model for production of non-removable, integral faucet water saving devices (showerheads)	66.105.00	CP	Ex ante	100%	0%				
C21.1.1.1	Materials and manufacturing of efficient faucet fixtures aerators (2 per house)	27.586.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C21.1.2	In-line flow restrictors	18.900.00	Locales	Ex post	100%	0%				
C31.1.7	Tools and Uniforms provided	10.000.00	CP	Ex post	100%	0%				
C31.2	Mobile training kit (fits on to a truck)	9.237.00	CP	Ex post	54%	6%				El ejecutor justificará en base a la política GN-23/09 a inicio 3.6
SUBTOTAL										
212746.00										
SERVICIOS DIFERENTES CONSULTORIA										
C11.2	Send out letters of invitation general announcements to community leaders, publicity campaign, using radio and local printed newspaper, at least 2 weeks in advance	1.425.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C11.3	Hold 2 meetings (1 every 6-7 hours) to describe the program and its benefits	1.425.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C11.4	Call for comments both orally and written from the meeting participants	1.425.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C11.5	Seek acceptance and participation by the community	1.425.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C11.6	Incorporate received comments in the programme	1.425.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C21.3	Preparation of a logistics and deployment plan (using project management and/or scheduling software), scheduling of installation teams, supervisors, deliveries of water saving kits, receive and recollection (recycling/destruction) of removed fixtures	32.575.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C21.4	Utility plumbers tasks	8.474.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C21.5	Additional personnel costs: installation of water fixtures in 15000 houses (supervisors, deliveries, recycling, etc.)	59.320.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C21.6	Data collection (to be done during visits for installations)	7.020.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.1	Hiring outsourcing firm to manage recruitment process	4.237.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.1.2	Definition of requirements for employment and recruitment plan	16.287.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.1.3	Recruit, interview, select Mujeres Promotoras	2.118.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.1.4	Interview, select supervisors (x 3)	2.118.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.5	Field exam for the certification	2.118.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C41.4	Staff costs for implementation and operation of the program. Includes professional services such as management, finance, operations and working capital	114.448.00	Locales	Ex post	0%	100%				El ejecutor justificará en base a la política GN-23/09 a inicio 3.5
SUBTOTAL										
265.849.00										
CONSULTORIAS										
A) FIRMAS CONSULTORIAS										
C41.1	Consulting services for OS-PDQ development and registration of the project under the Gdd Standard	41.325.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C41.1.3	Creation and maintenance of databases and web reporting and project management	25.380.00	SD	Ex ante	35%	65%				
C41.1.6	Audit	6.650.00	SD	Ex ante	58%	42%				empresarial despacho actual
B) CONSULTORES INDIVIDUALES										
C11.1	Identify and map communities (x 6-7000 households)	5.429.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C31.1.6	Training on general business skills for self-employment	5.000.00	SD	Ex post	100%	0%				
C31.1.8	Training for supervisors (same as Mujeres Promotoras)	2.718.00	SD	Ex post	22%	78%				
C31.1.4	Training of the Mujeres Promotoras (theoretical)	10.000.00	SD	Ex ante	100%	0%				
C31.4.1	Training of the Mujeres Promotoras (practical work in the field) including training and installation of water fixtures in 15000 houses (approx 3 to 4 months, 20-25 teams of 2 Plumber along 8 to 10)	71.350.00	CP	Ex ante	100%	0%				
C41.1.5	Knowledge management, development of knowledge transfer product(s)	6.000.00	CCI	Ex post	100%	0%				
SUBTOTAL										
174.052.00										
Auditorías y evaluaciones:										
C41.2	Final evaluation	9.000.00	SD	Ex post	100%	0%				
C41.2.2	Accounting and legal	5.700.00	Locales	Ex post	0%	100%				
SUBTOTAL										
14.700.00										
Gasto operativo y Unidad Ejecutora del proyecto:										
C21.1.4.1	Overhead for professional staff	32.574.00	Locales	Ex post	0%	100%				
C41.4.2	Travel and living for management and implementation staff	84.000.00	Locales	Ex post	0%	100%				
SUBTOTAL										
116.574.00										
Contingencias:										
11.088.00										
TOTAL:										
786.060.00										
Preparado por: Guillermo Aguilar										
Fecha: 2 de noviembre de 2013										
El ejecutor justificará en base a la política GN-23/09 a inicio 3.5										
El ejecutor justificará en base a la política GN-23/09 a inicio 3.5										

Fecha: 2 de noviembre de 2013

Preparado por: Guillermo Aguilar

1 Se recomienda el agrupamiento de adquisiciones de naturaleza similar tales como equipos informáticos, mobiliario, publicaciones (papeles, etc.). Si tienen grupos de contratación idénticos similares que van a ser adjudicados en diferentes períodos, el agrupamiento de las adquisiciones bajo un solo ítem con una explicación en la columna de comentarios facilitando el seguimiento individual y el período durante el cual se han ejecutado. Por ejemplo, en un proyecto de promoción de experiencias que incluye etapas para participar en ferias, se podría poner un ítem que aglutine "Participación en ferias", el cual está estimado en US\$ 5 con una explicación en la columna de comentarios. Este es un agrupamiento de aproximadamente 1 ítem para participar en ferias de la región sur entre el año X y X+2.

2 **Bienes y Obras:** LP, Licitación Pública; CP, Comparación de Precios; CD, Contratación Directa.

3 **Firmas de consultoría:** SCC, Selección Basada en la Calificación de los Consultores; SBCC, Selección Basada en el Menor Costo; SBPF, Selección Basada en el Presupuesto; Fp, SD, Selección Basada en la Calidad.

4 **Consultoría individual:** CCI, Selección Basada en la Comparación de Consultores; CCI Indiv, Selección Individual; SD, Selección Directa.

5 **Revisión ex-ante o ex-post:** en general, dependiendo de la capacidad institucional y del nivel de riesgo asociados a las adquisiciones, la modalidad estándar es la revisión ex-post. Para procesos críticos o complejos, podrá establecerse la modalidad ex-ante.

6 **Revisión técnica:** esta columna será utilizada por el JEP para definir aquellas adquisiciones que requieren "críticas" o "complejos", que requieren la revisión ex-ante de los términos de referencia, adquisiciones técnicas, informes, productos, etc.

7 **Número ítem:** esta columna hace referencia al componente según el presupuesto de este proyecto (véase: 108000-9-#10395964).

Modelo 3 FOMIN

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

Nombre del ejecutor: Camino Sabio Azul S. de R.L. de C.V. "Cambio Azul"

Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto: 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

Periodo sujeto a revisión:	No. consecutivo de hallazgo
Del primero de julio al 31 de diciembre de 2014	01

Categoría donde se ha identificado el hallazgo:	Tipo de hallazgo
Administración	Control Interno

Descripción del hallazgo: Existe un adendum del 25 de septiembre pendiente de firma del contrato con Inmobiliaria Eau Nouvelle, S.A. de C.V., como distribuidor exclusivo de Adelmor International, S.A. de C.V.; y una carta en la cual se calcula un daño por \$474,000.-pesos por incumplimientos en la entrega de reguladores.

Causas: Incumplimiento en la entrega conforme a los plazos y estándares establecidos en el Programa por retraso de 7 semanas en la entrega parcial de regaderas y ahorradores, que origino el incremento en los costos del programa en el componente de mujeres plomeras por el trabajo en campo.

Sugerencias: Informar oportunamente al BID, los inconvenientes, para el reconocimiento y autorización de la aplicación de los recursos del proyecto

Acciones a emprender por el ejecutor: Informar al BID del evento para obtener la No objeción correspondiente.

Fecha de Firma	Fecha Compromiso para solventar hallazgos
25 de febrero de 2015	31 de marzo de 2015

George Thomas Maher
Director General

C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo
Socio