

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

**Proyecto de Centros de Aprendizaje e Innovación: reduciendo la  
brecha digital para la BOP**  
**ATN/ME-14341-ME**

**Informe de resultados sobre la revisión de Adquisiciones**

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

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

**Proyecto de Centros de Aprendizaje e Innovación: reduciendo la brecha digital para la BOP  
ATN/ME-14341-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 la Revisión de Adquisiciones FOMIN para entidades ejecutoras del Sector Privado

Anexo B: Proyecto y periodo de revisión

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  
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@bakertilymexico.com  
www.bakertilymexico.com

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

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

**C. José Raúl Maldonado Rodríguez**  
**Vicepresidente de Operaciones**  
**Grupo ENM México S. de R.L. de C.V.**  
**Álvaro Obregón 110, Col. Roma, Del. Cuauhtémoc**  
**C.P. 06700, México D.F.**  
**52 (55)4430-1222**

### **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 a los procesos de adquisiciones del proyecto **Centros de Aprendizaje e Innovación: "Reduciendo la Brecha Digital para la BOP"** (en adelante Programa) financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica FOMIN Número ATN/ME-14341-ME (en adelante el proyecto), por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio del 2015, 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 de la suficiencia y pertinencia de documentación de respaldo de los procesos de adquisiciones en concordancia 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 **Grupo ENM México, 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 de revisión, 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).

Para la determinación de la muestra se consideró, el siguiente criterio:

De la cantidad de contrataciones se tomó como muestra la totalidad de las cuatro contrataciones de firmas consultoras realizadas en el periodo de revisión, cabe señalar que durante dicho periodo no se realizaron adquisiciones de obras, bienes, servicios diferentes a consultoría y consultores individuales.

2. Plan de Adquisiciones. Se comprobó lo siguiente:

Se observó el PA para el proyecto, validando que todas las contrataciones realizadas de bienes, 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 que no presentaron operaciones bajo este tipo de revisión que requiriera 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 al manual de procedimientos de la operación del Ejecutor, 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. No se determinaron observaciones que reportar en el Modelo 6 FOMIN.

Se validó lo siguiente:

Que existe un expediente que contiene 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 fueron suscritos conforme a la decisión de adjudicación emanada con base en las propuestas, ofertas, cotizaciones realizadas o CV presentados.

Que se cumplió con la entrega y/o provisión de los bienes, 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, servicios, consultoría de firma o consultoría individual financiados con los recursos del FOMIN tienen congruencia con los contratos y con los trabajos ejecutados o los productos finalmente recibidos.

Que los pagos se realizaron conforme lo pactado en los contratos, según corresponda, para lo cual se revisaron la integración de gastos acumulados al 30 de junio de 2015, que presentan la siguiente clasificación:



<b>Componente</b>	<b>Equivalente financiado BID USD</b>	<b>Equivalente aporte local USD</b>	<b>Total distribución BID + aporte local USD</b>
1.- Diagnóstico de necesidades	54,242.39	103,407.27	157,649.66
2.- Infraestructura, funcionalidad y Diseño del Portal	39,706.72	12,558.12	52,264.84
3.- Soporte y mantenimiento del portal	2,075.15	2,075.15	4,150.30
Administración	-	16,208.38	16,208.38
<b>Total</b>	<b>96,024.26</b>	<b>134,248.92</b>	<b>230,273.18</b>

Las adquisiciones para el componente 1 se realizaron de la siguiente manera:

<b>Proveedor o del consultor</b>	<b>Equivalente financiado BID México</b>	<b>Equivalente aporte local México</b>	<b>Total distribución BID + aporte local USD</b>
Dri*Techsmith	-	897.00	897.00
Licencia Harbingerk Har Redmond	-	1,832.19	1,832.19
Exertus Consulting, S.A. de C.V.	-	71,171.24	71,171.24
Grupo Eos, S de R.L. de C.V.	-	12,441.39	12,441.39
Impacto en Aprendizaje, S. de R.L. de C.V.	54,242.39	14,269.45	68,511.84
Licencias Adobe Systems, Inc	-	2,796.00	2,796.00
<b>Total</b>	<b>54,242.39</b>	<b>103,407.27</b>	<b>157,649.66</b>

Las adquisiciones para el componente 2 se realizaron conforme a lo siguiente:

<b>Nombre del proveedor o del consultor</b>	<b>Equivalente financiado BID México</b>	<b>Equivalente aporte local México</b>	<b>Total distribución BID + aporte local USD</b>
Miranda Tecnologías de la Información, S.C.	39,706.72	12,558.12	52,264.84
<b>Total</b>	<b>39,706.72</b>	<b>12,558.12</b>	<b>52,264.84</b>

De la revisión realizada al Detalle de Pagos Efectuados "M-1" se determina que fueron cubiertos gastos del ejercicio de 2014 y 2015, como sigue:

<b>Componente</b>	<b>Equivalente financiado BID USD</b>	<b>Equivalente aporte local USD</b>	<b>Total distribución BID + aporte local USD</b>
Gastos erogados de 2014	72,379.91	22,650.05	95,029.96
Gastos erogados en primer semestre de 2015	23,644.35	111,598.87	135,243.22
<b>Total</b>	<b>96,024.26</b>	<b>134,248.92</b>	<b>230,273.18</b>



**BAKER TILLY  
MEXICO**

Es importante comentar, que el Ejecutor en el segundo semestre de 2014 únicamente se presentó el Informe de Control Interno, por lo que en este informe se presenta de forma acumulada todas las erogaciones realizadas al 30 de junio de 2015.

Que se cumplió con los procedimientos establecidos en el control interno aplicables a los procesos de adquisiciones.

De los montos acumulados reportados como ejercidos, al 30 de junio de 2015, representan el 41.7% financiado por el BID y el 58.3% por la contrapartida local en relación con el presupuesto autorizado establecido en 56% (BID) y 44% (local) respectivamente.

4. Revisión de capacidades en adquisiciones.

Se contrastaron los estándares resultantes de la aplicación del DNA correspondiente a la operación del Proyecto, en los cuales se observa un adecuado desempeño de las unidades responsables del manejo de adquisiciones respecto de sus capacidades de planificación, implementación, monitoreo y documentación.

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., 31 de julio de 2015.

**PROYECTOS Y PERIODOS DE REVISION**

1. La firma auditora deberá realizar las revisiones dos veces al año. En la medida de lo posible, el período correspondiente a **Enero-Junio y Julio -Diciembre** de cada año

Nombre del Proyecto	Nombre del Proyecto	Entidad Ejecutora	Lugar	Fecha Inicio del Desembolso	Fecha del Último Desembolso	Fecha de Revisión
ATN ME 14341 ME	Proyecto de Centros de Aprendizaje e Innovación: reduciendo la brecha digital para la BOP	Grupo ENM México S. de R.L. de C.V.	MEXICO	06/07/2014	01/07/2015	30/06/2015

1. Se deberá alinear la presentación de los informes a estos dos bloques de fechas.

2. Se estima que las operaciones tienen un período de vigencia de 3.5 años, por lo que se esperan 6 informes de cada proceso (Desembolsos y Adquisiciones).

3. Para las operaciones que ya han iniciado que tienen más de un semestre de ejecución y que no han presentado el informe, la firma auditora podrá realizar el análisis consolidado hasta el período correspondiente. Por ejemplo: si una Entidad Ejecutora lleva 1 año de ejecución, la firma podrá hacer el análisis del uso de los recursos financieros y las contrataciones realizadas desde el 1er desembolso, hasta la fecha y presentarlo en un solo informe.

ANEXO D-1

LISTADO GENERAL DE PROCESOS PARA SELECCIONAR LA MUESTRA DE ADQUISICIONES  
Período del 01 de enero al 30 de junio de 2015

CATEGORÍA	MÉTODO DE ADQUISICIÓN <sup>(1)</sup>	OBJETO DE LA ADQUISICIÓN	PROVEEDOR/CONTRATISTA	FECHA DE CONTRATACIÓN	PRESUPUESTO OFICIAL (US\$ 000) (Plan de Adquisiciones)	MONTO CONTRATADO (US\$ 000)	MONTO PAGADO (US\$ 000)	NOTAS
OBRAS		N/A						
BIENES		N/A						
FIRMAS	SBCC	3 Content expert for training content generation	Conclius Consultores En Tecnología y Educación S.C.	8/01/2015	5,510.00	5,168.40	4,227.86	
	SBCC	Training content generation	Impacto En Aprendizaje, S DE R.L. de C.V.	15/05/2014	54,322.00		46,916.24	Honorarios sobre términos de Inclusión
	SBCC	3 Content expert for training content generation	Spanda Human Source SC	08/02/2015	9,473.00	6,301.48	3,098.29	
	SBCC	Design of the architecture behind the CMS and LMS.	Miranda Tecnologías de la Información S.C.	23/02/2015	61,696.00	56,905.41	39,706.72	
INDIVIDUAL		N/A						
Total							93,949.11	

0.98 Muestra

- 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

**Nota: Todos los contratos se realizan en pesos mexicanos**



## MUESTRA SELECCIONADA DE PROCESOS DE ADQUISICIONES

ME-M1093 - Centros de Aprendizaje e Innovación: Reduciendo la Brecha Digital para la BOP

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	SBCC	8/01/2015	S/N	3 Content expert for training content generation	Concius Consultores En Tecnología y Educación S.C.	5,168.40	
	SBCC	15/05/2014	S/N	Training content generation	Impacto En Aprendizaje, S DE R.L. de C.V.		Honorarios sobre términos de Inclusión a profesionistas para 3 áreas
	SBCC	08/02/2015	S/N	3 Content expert for training content generation	Spanda Human Source SC	6,301.48	
	SBCC	23/02/2015	S/N	Design of the architecture behind the CMS and LMS.	Miranda Tecnologías de la Información S.C.	56,905.41	
INDIVIDUAL	N/A						
						68,375.29	
						46,916.24	

(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

ME-M1093 - Centros de Aprendizaje e Innovación: Reduciendo la Brecha Digital para la BOP

FECHA: 5 de Agosto 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	N/A						
BIENES (2)	N/A						
FIRMAS	SBCC	8/01/2015	S/N	3 Content expert for training content generation	Conclius Consultores En Tecnología y Educación S.C.	5,168.40	
	SBCC	15/05/2014	S/N	Training content generation	Impacto En Aprendizaje, S DE R.L. de C.V.		Honorarios para los servicios de operación y administración de centros, sistemas y capacitación
	SBCC	08/02/2015	S/N	3 Content expert for training content generation	Spanda Human Source SC	6,301.48	
	SBCC	23/02/2015	S/N	Design, development and full testing of code necessary for the required functionality of the CMS, SIE, LMS	Miranda Tecnologías de la Información S.C.	56,905.41	
INDIVIDUAL	N/A						

(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



## Procurement plan

Budget component	Approximate cost	Type of Supplier	Source of funding			Estimated dates		Comments
			BID	Executing agency		Start	End	
Goods and work	8,810		2,010	6,800				
Camtasia Studio 8 for PC (4 licenses)	1,196	TechSmith Corporation <a href="http://www.techsmith.com/camtasia.html">http://www.techsmith.com/camtasia.html</a>	0	0%	100%	abr-14	ago-15	
Rapivity Himalaya (2 licenses)	4,500	Harringer Group (Harbinger Knowledge Products) <a href="http://www.rapivity.com/">http://www.rapivity.com/</a>	0	0%	100%	nov-14	ago-15	
SSL Web Server Certificates	3,114	Website security providers	2,010	65%	35%	oct-14	mar-15	
<b>Individual consultants</b>			<b>146,723</b>	<b>56,866</b>		<b>oct-14</b>	<b>mar-15</b>	
1 Senior instructional designer	32,307	1 Senior instructional designer	0	0%	100%	oct-14	ago-15	
Junior instructional designers	28,944	5 Junior instructional designers	26,050	90%	10%	feb-15	ago-15	In order achieve a timely development of courses, 4 instructional designers will be hired to work simultaneously on several modules.
3 Content expert for higher level design of courses for training program	3,148	3 Content experts	2,833	90%	10%	nov-14	abr-15	Budget reduced 4800 US in two items: (i) higher level design document from 4800 to 3544 and (ii) content generation from 17184 to 13640, because less instructional hours will be required. Preliminary search for consultancy companies for different course topics revealed that they do not have the expertise required for teaching math, reading and English as a second language, but that there are individual specialists prepared for the job. Each specialist will produce the three deliverable required by the project for course development: (i) high level design of the module for their topic, (ii) content development for course materials, (iii) questions for assessment related with their topic.
3 Content expert for training content generation	9,473	3 Content experts	8,526	90%	10%	nov-14	abr-15	
3 Content expert for assessment item generation	645	4 Content experts	323	50%	50%	nov-14	jun-15	
Proof-reader / editor	8,793	1 Proof-reader / editor + 1 proof-reader / editor on english	4,396	50%	50%	nov-14	ago-15	
1 Assessment expert	5,310	1 Assessment expert	2,655	50%	50%	nov-14	abr-15	
2 Graphic designers		2 Graphic Design specialists	2,164	50%	50%	jul-15	ago-15	
3 Graphic designers	33,294	3 Graphic Design specialists	20,964	90%	10%	dic-14	ago-15	

2 Videocamera operator	1.7.2.1 Production of video	20,113	2 Video production specialist	18,101	90%	2,011	10%	ene-15	ago-15	
1 Audio producer	1.7.2.2 Production of audio	7,189	1 Audio production specialist	6,470	90%	719	10%	may-14	ago-15	
Actress	1.7.2.3 Actors, Production video	1,544	actors expert	1,390	90%	154	10%	feb-15	may-15	
Graphical design, mockups and content load	2.1.2 Graphic design and mockups, 2.1.8 Load of content, 2.2.3 Content delivery, 2.2.5	56,502	4 technicians	50,852	90%	5,650	10%	dic-14	mar-15	
<b>Consultancy firms</b>		<b>195,090</b>		<b>99,808</b>	<b>51%</b>	<b>95,282</b>	<b>49%</b>	<b>dic-14</b>	<b>mar-15</b>	
Operational process mapping	1.2 Operational process mapping	46,538	Expert firm dedicated to processes	0%	0	46,538	100%	jun-14	ago-14	
Higher level design of courses for training program	1.4 Higher level design of course modules	2,363	2 consultancy firms (one for organization skill training and the other for teaching with technology)	2,126	90%	236	10%			Budget reduced 2376 US in two items: (i) higher level design document from 2928 to 2363 and (ii) content generation from 10919 to 9094, because less instructional hours will be required.
Training content generation	1.5.1 Generate content	9,072		8,165	90%	907	10%	feb-15	jun-15	Consultancy companies specialize in business competencies or teaching companies, so it is very difficult that one company will have the necessary expertise for both topics. Thus it is expected that two different consultancy companies will have to be hired:
Assessment item/question generation	3.1.2 Development of assessments	1,232	Consultancy firm dedicated to design of platform high performance and	616	50%	616	50%	abr-15	may-15	
Design of the architecture behind the CMS and LMS.	2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 Design of high availability and high demand service	36,000		18,000	50%	18,000	50%	feb-15	jun-15	
Installation of modules, configuration and development of necessary code to integrate the CMS functionality with the LMS and SIE	2.1.6 Integration with LMS, 2.1.7 Integration with SIE	7,200	Consulting firm dedicated to coding	6,480	90%	720	10%	feb-15	jun-15	
Design, development and full testing of code necessary for the required functionality of the CMS, SIE, LMS	2.1.3, 2.2.3, 2.3.3 Development and testing	22,500 23,700 15,496	Consulting firm dedicated to coding, LMS specialist	20,250 13,509 10,072	90% 57% 65%	2,250 10,191 5,424	10% 43% 35%			
Installation of modules, configuration and development of necessary code to integrate the CMS functionality with the LMS	2.3.6 Integration with CMS	6,750	Consulting firm dedicated to coding, LMS specialist	4,320	64%	2,430	36%	mar-15	may-15	
Installation, configuration and testing of the final CMS platform.	2.1.5 Implementation of final CMS	5,225	Consulting firm dedicated to coding, CMS specialist	4,703	90%	523	10%	01-jul-14	31-ene-15	
Installation of modules, configuration and development of necessary code to integrate the LMS functionality with the CMS	2.2.6 Integration with CMS	5,400	Consultancy firm dedicated to development and administration of CMS	3,078	57%	2,322	43%	01-nov-14	31-mar-15	
Installation, configuration and testing of the final LMS platform.	2.2.5 Implementation of final LMS	4,500	Consultancy firm dedicated to education technology	2,565	57%	1,935	43%	01-nov-14	31-mar-15	
Installation, configuration and testing of the final SIE platform.	2.3.5 Implementation of final SIE	9,114	Consultancy firm dedicated to business intelligence	5,924	65%	3,190	35%	01-nov-14	28-feb-15	
<b>Total</b>		<b>405,489</b>		<b>246,542</b>		<b>158,948</b>				

Goods and work: ICE: International competitive bidding; LIL: Limited International Bidding; NCB: National Competitive Bidding; CP: Compare Prices; CD: Direct Contracting; AD: Direct Administration; PSA: Procurement through specialized agencies; AC: Agencies; Procurement; AI: Inspection Agencies; CPIE: Procurement in Loans to Financial Intermediaries; BOO / BOT / BOOT: Build-Own-Operate /

Consultancy firms: QCBS: Quality and Cost; QBS: Quality-Based Selection; FBS: Selection under a Fixed Budget; LCS: Selecting Least-Cost; CQS: Selection based on the consultants' qualifications; SD:

Individual consultants: CCIN: Selection based on Consultant Qualifications National Individual; CCIL: Selection based on comparison of qualifications of International individual consultants Administration

\$ 407,857.86

\$ 246,542

\$ 158,948

\$ 2,168.63

701

10650.2