

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

**Proyecto Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers: Bringing  
Affordable Quality Eye-Care to the BOP ATN/ME-14046-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 Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers: Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP**  
**ATN/ME-14046-ME**

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

Modelo 6 FOMIN Hallazgo de la muestra



## 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. Hugo Ladislao Moreno González**  
Director General  
Operadora para las Mejores Ópticas de México, S.A. de C.V.  
Escobedo 258, Col. Centro Culiacán Sinaloa C.P.80000  
México, Tel. 667-7120789

#### **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 **Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers: Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP** (en adelante Programa) financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica FOMIN Número **ATN/ME-14046-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 **Operadora para las Mejores Ópticas de México, S.A. 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 correspondieran a contratos para consultorías de firma, consultores individuales, 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:

Del universo de dos contratos, se tomó como muestra la totalidad de las contrataciones, siendo un contrato de firmas y un contrato de consultor individual, cabe señalar que durante dicho periodo no se realizaron adquisiciones de obras, bienes o servicios diferentes a consultores individuales, los contratos revisados se encuentran en el PA en los componentes 1 y 3.

2. Plan de Adquisiciones. Se comprobó lo siguiente:

Observamos 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.

Validamos la existencia de la No Objeción del PA por parte del BID, aún y cuando se han realizado reuniones entre el Ejecutor y el BID, para las adecuaciones del PA, este conserva la fecha inicial de 9 de julio de 2013.

Observamos 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, validamos 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. Se presenta observación en el Modelo 6 FOMIN.

Validamos lo siguiente:

Que existe un expediente que contiene toda la información y documentación original, completa, legible y ordenada, que sustenta 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 afectaran 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, los cuales presentan la siguiente clasificación:

Componente	Equivalente financiado BID USD	Equivalente aporte local USD	Total distribución BID + aporte local USD
1.- Centro de Diagnóstico	\$ 90,000.00	\$ 150,000.00	\$ 240,000.00
2.- Desarrollo de Capacidades	40,000.00	-	40,000.00
3.- Canales de Distribución	130,000.00	-	130,000.00
<b>Total</b>	<b>\$ 260,000.00</b>	<b>\$ 150,000.00</b>	<b>\$ 410,000.00</b>

Las adquisiciones se realizaron de la siguiente manera:

Nombre del proveedor o consultor	Equivalente financiado BID USD	Equivalente aporte local USD	Total distribución BID + aporte local USD
ESSILOR de México, S.A. de C.V.	\$ 41,698.62	\$ 1,717.32	\$ 43,415.94
Nómina equipo Unidad Móvil (Encargado, Recep, Opto, Biselador y volanteo,)	35,757.75	-	\$ 35,757.75
Jessica Josefina Godoy Alarcón	12,316.82	14,435.43	\$ 26,752.25
ADD Marketing, S.A. de C.V.	9,829.62	-	\$ 9,829.62
Karla Camacho León	4,653.24	-	\$ 4,653.24
Compu World Service, S.A. de C.V.	3,423.14	-	\$ 3,423.14
Rodrigo Villanueva Herrera	2,190.69	-	\$ 2,190.69
Camiones Vence, S.A. de C.V.	-	79,133.02	\$ 79,133.02
Paris Automotriz, S.A. de C.V.	-	14,846.26	\$ 14,846.26
GENESIN, S.A. de C.V.	-	13,618.21	\$ 13,618.21
Otros gastos	24,029.52	7,316.47	\$ 31,345.99
<b>Total</b>	<b>\$ 133,899.40</b>	<b>\$ 131,066.71</b>	<b>\$ 264,966.11</b>

Del total de pagos efectuados acumulados al 30 de junio de 2015, por un importe de USD\$133,899.40, USD\$57,090.45 corresponden al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2015, y por los USD\$76,808.95 estos provienen del ejercicio de 2014, los cuales fueron justificados durante el primer semestre de 2015.

De la revisión realizada al Detalle de Pagos Efectuados "M-1" en el ejercicio de 2015, se determina un hallazgo en el Modelo 6 FOMIN, debido a que fueron justificados gastos del ejercicio de 2014, por USD\$11,882.92 correspondientes a la nómina del personal asignado al Centro de Diagnóstico Móvil de los meses de octubre noviembre y diciembre de 2014.

De lo anterior excepto por el hallazgo determinamos que se cumplió con los procedimientos establecidos en el control interno aplicables a los procesos de adquisiciones.

De los montos reportados como ejercidos en el Detalle de Pagos Efectuados, al 30 de junio de 2015, el importe financiado por BID reporta un 51% y de la contrapartida local un 49% en relación con presupuesto autorizado de 63% y 37% 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:

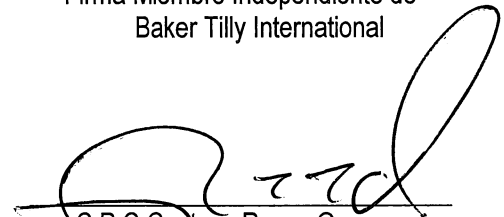
Anexo D-1: Plantilla de listado general de procesos para seleccionar la muestra de adquisiciones.

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.

ANEXO B

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 Proyecto	Nombre del Proyecto	Entidad Contratada	País	Fecha Inicio Desembolsos	Fecha Fin Desembolsos	Fecha Inicio Auditoría
ATN/ME-14046-ME	Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers:Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP	Operadora para las Mejores Ópticas de México, S.A. de C.V.	MEXICO	29/01/2014	16/07/2015	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 (1)	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 (2)		N/A						
FIRMAS	QCBS	strategy.	ADD MARKETING SA de CV	30/03/2015	10000	9,829.62	9,829.62	
INDIVIDUAL	PC	Execute MDC visits during the first year.	Personal de la Unidad Movil (Encargado, Recep, Opto, Biselador y volanteo.)	15/10/2014	50000	35757.75	35757.75	contrato individual por tiempo indeterminado
							45,587.37	Total

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

2) Incluye servicios distintos de consultoría

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

0.80 muestra %



## MUESTRA SELECCIONADA DE PROCESOS DE ADQUISICIONES

Ejecutor: Operadora para las mejores Óptica de México

Proyecto: Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers:Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP

UNIDAD VISITADA: Gerencia administrativa 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	N/A						
FIRMAS	QCBS	30/03/2015		Define marketing and commercial strategy.	ADD MARKETING SA de	9,829.62	
INDIVIDUAL	PC	15/10/2014		Execute MDC visits during the first year.	Personal de Unidad Movil (Encargado, Recep, Opto, Biselador y volantero.)	35,757.75	Contratos individuales del personal
						45,587.37	total

0.79851131 muestra %

(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: = Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers:Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP

FECHA: 14 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							
BIENES (2)							
FIRMAS	QCBS	30/03/2015		Define marketing and commercial strategy.	ADD MARKETING SA de CV	9,829.62	
INDIVIDUAL	PC	15/10/2014		Execute MDC visits during the first year.	Nomina equipo Unidad Movil (Encargado, Recep, Opto, Biselador y volantero,)	35,757.75	

(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 FOR NON-REIMBURSABLE TECHNICAL COOPERATIONS										
Country: MX		Public or private sector: Private								
Project number: ME-M1087		Title of Project: "VER DE VERDAD MOBILE DIAGNOSTIC CENTERS: BRINGING AFFORDABLE QUALITY EYE-CARE TO THE BOP"								
Period covered by the plan: 8/1/13 - 7/31/14 (Year 1)		Consulting services (in US\$): _____								
Threshold for ex post review of procurements:		Goods and services (in US\$): _____								
Item No.	Ref. AWP	Description (1)	Estimated contract cost (US\$)	Procurement Method (2)	Review of procurement (ex-ante or ex-post) (3)	Source of financing and percentage		Estimated date of the procurement notice or start of the contract	Technical review by the PTL (4)	Comments
						IDB/MIF 46%	Local/other 54%			
1		Component 1								
		Goods and works								
1.1		Purchase vehicle and equipment.	\$ 220,000	PC	ex-ante	\$ 70,000	\$ 150,000			MIF \$70,000 is for equipment only; vehicle to be purchased by Ver de Verdad
		Consulting firms								
1.2		Design the Mobile Diagnostic Center.	\$ 10,000	QCBS	ex-ante	\$ 10,000				
		Individual consultants								
1.3		Prepare, mount and stock the MDC.	\$ 10,000	SSS	ex-ante	\$ 10,000				
2		Component 2								
		Consulting firms								
2.1		Define marketing and commercial strategy.	\$ 10,000	QCBS	ex-post	\$ 10,000				
		Goods and works								
2.2		Execute marketing campaign for rural communities.	\$ 25,000	PC	ex-post	\$ 25,000				
		Individual consultants								
2.3		Train and prepare sales staff for the new MDC.	\$ 5,000	SSS	ex-post	\$ 5,000				
3		Component 3								
		Consulting firms								
3.1		Implement an inventory system.	\$ 30,000	QCBS	ex-ante	\$ 30,000				
3.2		Prepare and adapt telecommunications and ERP/CRM system.	\$ 10,000	SSS	ex-post	\$ 10,000				
		Goods and works								
3.3		Execute MDC visits during the first year.	\$ 50,000	PC	ex-post	\$ 50,000				
3.4		Insure and maintain MDC equipment.	\$ 10,000	PC	ex-post	\$ 10,000				
		Goods and works								
3.5		Steering Committee progress/evaluation meetings.	\$ 8,000	PC	ex-post	\$ 8,000				
3.6		Document lessons learned.	\$ 16,000	PC	ex-post	\$ 16,000				
3.7		Prepare project 3-year roll-out.	\$ 6,000	DC	ex-post	\$ 6,000				
		Administration								
		Administration	\$ 15,000			\$ 260,000	\$ 15,000			
Total			\$ 425,000	Prepared by: Adolfo Boissenau, IGNIA		Date: July 9, 2013				
(1) Grouping together of similar procurement is recommended, such as computer hardware, publications, travel, etc. If there are a number of similar individual contracts to be executed at different times, they can be grouped together under a single heading, with an explanation in the comments column indicating the average individual amount and the period during which the contract would be executed. For example: an export promotion project that includes travel to participate in fairs would have an item called "airfare for fairs", an estimated total value of US\$5,000, and an explanation in the Comments column: "This is for approximately four different airfares to participate in fairs in the region in years X and X1".										
(2) Goods and works: CB: Competitive bidding; PC: Price comparison; DC: Direct contracting.										
(2) Consulting firms: CQS: Selection Based on the Consultants' Qualifications; QCBS: Quality and cost-based selection; LCS: Least Cost Selection; FBS: Selection under a Fixed Budget; SSS: Single Source Selection; QBS: Quality Based selection.										
(2) Individual consultants: ICQ: International Individual Consultant Selection Based on Qualifications; SSS: Single Source Selection. DC: Direct contracting. CQS: Selection Based on the Consultants' Qualifications										
(3) Ex ante/ex post review: In general, depending on the institutional capacity and level of risk associated with the procurement, ex post review is the standard modality. Ex ante review can be specified for critical or complex process.										
(4) Technical review: The PTL will use this column to define those procurement he/she considers "critical" or "complex" that require ex ante review of the terms of reference, technical specifications, reports, outputs, or other items.										
						\$ 260,000	\$ 150,000			

## Modelo 6 FOMIN

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

**Nombre del ejecutor:**

Operadora para las mejores ópticas de México S.A. de C.V.

**Número de Cooperación Técnica y el nombre del Proyecto:** Ver de Verdad Mobile Diagnostic Centers:Bringing Affordable Quality Eye-Care to the BOP Convenio de Cooperación Técnica FOMIN Núm. ATN/ME-14046-ME

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

<b>Área / Proceso de adquisición donde se ha identificado el hallazgo:</b>	<b>Tipo de hallazgo</b>
la justificación de gastos de octubre a diciembre de 2014 ante el BID	Control Interno

**Descripción del hallazgo:** Se detectó un retraso en la justificación de la nómina de la unidad Móvil de los meses de octubre a diciembre de 2014 por un importe aproximado de 11,882. dólares.

**Causas:** Debido a que la nómina se paga inicialmente con recursos propios.

**Sugerencias:** realizar la justificación gastos en forma oportuna

**Acciones a emprender por el ejecutor:** realizar las justificaciones de nómina de forma mensual

Fecha de Firma	Fecha Compromiso para solventar hallazgos
11 de septiembre de 2015	30 de octubre de 2015

C.P. Cristina Fernández Lozano  
Gerente de Administración y Finanzas  
Operadora para las mejores ópticas de México S.A. de C.V.

  
C.P.C. Gustavo Reyes Ocampo  
Socio