

**INFORME DE VERIFICACIÓN DE LOS GASTOS  
DEL CONTRATO DE SUBVENCIÓN**

**ACCIONES EXTERIORES DE LA  
UNIÓN EUROPEA**

**“FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA  
E INSTITUCIONAL EN LOS TEMAS DE TRANSPARENCIA  
EN VEINTE MUNICIPIOS DEL ESTADO DE OAXACA”**

**DCI-ALA/2015/365-777**

## Í N D I C E

### INFORME DE CONSTATAIONES FACTUALES

#### I. INFORMACIÓN SOBRE EL CONTRATO DE SUBVENCIÓN

#### II. PROCEDIMIENTOS LLEVADOS A CABO Y CONSTATAIONES FACTUALES

#### ANEXO 1 INFORME FINANCIERO SOBRE EL CONTRATO DE SUBVENCIÓN

#### ANEXO 2 PLIEGO DE CONDICIONES DE LA COMPROBACIÓN DE LOS GASTOS

Oaxaca de Juárez, Oaxaca a 31 de enero de 2018.

**Lic. Abraham Isaac Soriano Reyes**  
**Comisionado Presidente del Instituto**  
**de Acceso a la Información Pública**  
**y Protección de Datos Personales de Oaxaca,**  
**y Coordinador de Contrato de Subvención**  
**Almendros no. 122**  
**Colonia Reforma C. P. 68050**  
**Presente:**

Con arreglo al pliego de condiciones que acordaron con nosotros de fecha 01 de noviembre de 2017, les hacemos entrega del presente **Informe de Constataciones Factuales de la Verificación de los Gastos del Contrato de Subvención número DCI-ALA/2015/365-777** sobre el informe financiero adjunto, correspondiente al periodo del 15 de septiembre de 2015 al 14 de septiembre de 2016, y, del 15 de septiembre de 2016 al 15 de septiembre de 2017.

Nos solicitaron ejecutar determinados procedimientos en relación con dicho informe financiero, y con el contrato de subvención financiado por la Unión Europea referente a la Acción denominada *“Fortalecimiento de la Participación Ciudadana e Institucional en los Temas de Transparencia en veinte municipios del Estado de Oaxaca”*.

### **Objetivo.**

Realizar la comprobación de los gastos erogados, con arreglo a un compromiso de determinados procedimientos, acordados en relación con el informe financiero, sobre el Contrato de Subvención celebrado entre la Agencia Mexicana de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AMEXCID), y el Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personal de Oaxaca (IAIP). Nuestro objetivo, en el marco de dicha comprobación de los gastos, es llevar a cabo determinados procedimientos convenidos y presentarles un informe de constataciones factuales sobre los procedimientos ejecutados.

### **Normas y aspectos éticos.**

Procedimos a llevar a cabo del compromiso de conformidad con:

*La Norma Internacional sobre los Servicios Relacionados (International Standart on Related Services ISRS 4400), compromiso para la realización de procedimientos acordados sobre información financiera, promulgada por la Federación Internacional de Contables (IFAC);*

*El Código de Ética para Contables Profesionales de la IFAC.* Ello, a pesar que la norma internacional 4400 establece que la independencia no es un requisito de los compromisos de los procedimientos acordados. El Órgano de Contratación exige que el auditor cumpla los requisitos de independencia del *Código de Ética para Contables Profesionales*.

***Procedimientos cumplidos.***

Con arreglo a lo solicitado, únicamente se ejecutaron satisfactoriamente los procedimientos contemplados en el anexo 2 A del Pliego de Condiciones de este compromiso (véase el anexo 2 del presente informe).

Dichos procedimientos fueron establecidos únicamente por el Órgano de Contratación y se han ejecutado, con el objetivo de coadyuvar con éste a evaluar, si los gastos declarados por ustedes en el informe financiero adjunto al presente, son elegibles de conformidad con el Pliego de Condiciones del Contrato de Subvención.

Los procedimientos que llevamos a cabo no constituyeron una auditoría ni una revisión efectuada, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría o las Normas Internacionales de Compromisos de Revisión.

En caso de haber aplicado procedimientos adicionales, o haber realizado una auditoría o una revisión de los estados financieros del Beneficiario, de conformidad con las normas internacionales de auditoría, podrían haber llamado nuestra atención otros aspectos que les habríamos notificado.

***Fuentes de información.***

El informe presenta la información que el IAIP nos facilitó en respuesta a preguntas específicas, así como aquella obtenida a través de sus sistemas contables de información.

***Constataciones factuales.***

Los gastos totales objeto de la presente comprobación de gastos ascienden a 180,370.45 € en el primer Informe parcial comprendido del 15 de septiembre 2015 al 14 de septiembre de 2016, y, de 234,733.24 € correspondientes al segundo informe parcial del 15 de septiembre de 2016 al 15 de septiembre de 2017, que hacen un total de erogaciones o gastos por el periodo del 15 de septiembre de 2015 al 15 de septiembre de 2017 de 415,103.69 €.

El coeficiente de cobertura de los gastos es del 85 %, que representa el importe total de los gastos verificados, como porcentaje del total de los gastos sometidos a la presente verificación.

Esta última cantidad es igual al total de gastos declarados por ustedes en el informe financiero, y que desean deducir de la presente prefinanciación total recibida en el marco del Contrato de Subvención, de conformidad con los recursos recibidos por ustedes en el periodo de revisión del 15 de septiembre de 2015 al 15 de septiembre de 2017.

Las constataciones factuales que se desprenden de los procedimientos llevados a cabo se detallan en el capítulo 2 del presente informe.

***Utilización del presente informe.***

El presente Informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito.

Se trata de un informe confidencial que sólo ustedes podrán utilizar, redactado con la finalidad de que sea sometido al Órgano de contratación, en relación con los requisitos establecidos en la cláusula 15 de las Condiciones Generales aplicables al Contrato de Subvención.

El Órgano de Contratación denominado Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales de Oaxaca (IAIP), es parte del acuerdo al pliego de condiciones celebrado entre ustedes y nosotros, por lo que tenemos y asumimos deber y diligencia respecto a él, que podrá apoyarse en el presente informe de comprobación de los gastos a su propio riesgo y discreción. El Órgano de Contratación podrá evaluar por sí mismo, los procedimientos y los hechos que hemos notificado y extraer sus propias conclusiones de las constataciones factuales detalladas.

El Órgano de Contratación sólo podrá revelar el contenido del informe a aquellos que tengan derechos reglamentarios de acceso al mismo, en particular la Unión Europea, la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, y el Tribunal de Cuentas Europeo. Por su parte, el IAIP podrá hacer uso del presente informe para dar cumplimiento a la normatividad en materia de Transparencia, acceso a la información y Transparencia proactiva.

El presente informe se refiere exclusivamente al informe financiero arriba mencionado, y no abarca ningún otro de sus estados financieros.

Confiamos poder analizar el presente informe con ustedes, y quedamos a su entera disposición para facilitarles cualquier información o asistencia que tengan a bien precisar.

**Atentamente**  
**León Díaz y Asociados, .S.C.**



**C.P.C. Donato León Díaz**  
**Calzada Porfirio Díaz número 218**  
**Colonia Reforma C. P. 68050**  
**Oaxaca, México**

### ***I.- Información sobre el contrato de subvención***

**Número de contrato:** DCI-ALA/2015/365-777.

**Fecha de realización:** 10, 15 y 24 de septiembre de 2015.

**Vigencia del convenio:** 25 meses (del 24 de septiembre de 2015 al 24 de octubre de 2017).

**Ampliación del plazo de vigencia:** Solicitado de 25 meses a 35 meses.

Mediante Oficio No. IAIPPDP/CP/853/2017, de fecha 6 de octubre de 2017, el Comisionado Presidente del Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del estado de Oaxaca, y Coordinador Ejecutivo de la Acción de Transparencia del Laboratorio de Cohesión Social II México-Unión Europea, solicitó extensión del plazo establecido en el convenio originalmente firmado de 25 a 35 meses para la implementación de la Acción.

**Órgano de contratación:** La Agencia Mexicana de Cooperación Internacional para el Desarrollo, (AMEXCID).

#### **Nombre del beneficiario y entidades afiliadas que participan en la acción:**

Comisión de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca, Organismo Público Autónomo con personalidad jurídica propia, creado mediante decreto número: 397 de fecha 15 de abril del 2011. Organismo que cambio de denominación mediante decreto 1263 de fecha 30 de junio de 2015 a su nueva denominación de:

Instituto de acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales para el Estado de Oaxaca. Agregándose como apéndice No. 1 del Contrato de subvención No. DCI-ALA/2015/365-777 y firmado con fecha 30 de mayo de 2016 por el Beneficiario, Comisionado Presidente del Instituto de Acceso a la Información pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca. Lic. Francisco Álvarez Figueroa.

**Objeto del convenio de subvención:** Fortalecimiento de la Participación Ciudadana e Institucional en los temas de Transparencia en Veinte Municipios del Estado de Oaxaca.

**Financiamiento de la Acción:** El costo total elegible se cifra en 1'000,000.00 de Euros;

- A. El órgano de contratación: La Agencia de Cooperación Internacional para el desarrollo, AMEXCID se compromete a financiar hasta un importe máximo de 500,000.00 Euros;
- B. El Beneficiario: (La Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca ), Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca, financiara con 500,000.00 Euros;

## ***II. Procedimientos llevados a cabo y constataciones factuales***

Hemos llevado a cabo los procedimientos específicos enumerados en el anexo 2 A, del Pliego de Condiciones de la comprobación de los gastos del Contrato de Subvención.

- A. Procedimientos generales.
- B. Procedimientos de verificación de la conformidad de los pagos con el presupuesto y el informe analítico.
- C. Procedimiento de verificación de los gastos seleccionados.

Hemos aplicado las norma de selección de gastos, y los principios y criterios relativos a la cobertura de la verificación descritos en el anexo 2 B (secciones 3 y 4), del Pliego de Condiciones de la presente comprobación de gastos.

El total de los gastos que hemos verificado asciende a 373,585.00 €, como se resume en el cuadro que figura a continuación.

El coeficiente global de cobertura de los gastos es del 85%. Los recursos aportados por la Unión Europea y que fueron erogados en el periodo sujeto a revisión, fueron revisados con un alcance del 100% de las erogaciones realizadas.



León Díaz y Asociados

Consultoría Fiscal y Administrativa

		Contrato: DCI-ALA/2015/365-777 Periodo de ejecución del gasto: 15 de sept. 2015 a 15 sept. 2016 y del 15 de sept. 2016 a 15 de sept. 2017				
	Concepto del Gasto	Primer informe ejercido	Segundo informe ejercido	Acumulado	Importe revisado	% Revisado
1.	Recursos humanos					
1.1	<b>Salarios</b> ( importes brutos, incluyendo cargas de la seguridad social y otros gastos relacionados, personal local )					
1.1.1	Personal especializado y e campo para la Coordinación del Proyecto					
1.1.2	<b>Personal directivo y Técnico IAIP</b>					
1.1.2.1	Secretario Técnico 50%	10,833.90	11,818.80	22,652.70	17,728.20	78%
1.1.2.2	Director jurídico 50%	12,803.70	11,818.80	24,622.50	18,713.10	76%
1.1.2.3	Jefe de Depto. De Procesos jurídicos 50%	4,903.47	4,526.28	9,429.75	6,789.42	72%
1.1.2.4	Encargado de la Unidad de Enlace	4,903.47	4,526.28	9,429.75	6,035.04	64%
1.1.2.5	Auxiliar de la Unidad de Enlace	2,709.85	2,501.40	5,211.25	3,960.55	76%
1.1.2.6	Secretario Particular presidencia	2,318.15	5,563.50	7,881.65	6,027.13	76%
1.1.3	<b>Personal de capacitación del IAIP</b>					
1.1.3.1	Jefe de capacitación 50%	3,394.71	4,526.28	7,920.99	4,149.09	52%
1.1.3.2	Capacitadores ( tres personas ) 50%	7,699.05	10,265.40	17,964.45	11,691.15	65%
1.1.3.3	Diseñador grafico	2,035.25	3,489.22	5,524.47	3,779.99	72%
1.1.4	Personal administrativo del IAIP					
1.1.4.1	Coordinador Administrativo	15,727.14	14,517.36	30,244.50	22,380.88	74%
1.1.4.2	Chofer asignado ( dos personas )	785.68	1,105.56	1,891.24		
1.1.5	Personal de coordinación estatal y regional del contrato					
1.1.5.1	Coordinadores Estatales ( tres personas )	23,258.06	33,076.43	56,334.49	56,334.49	100%
1.1.5.2	Técnicos de seguimiento ( ocho personas )	42,825.51	77,178.36	120,003.87	120,003.87	100%
1.1.5.3	Gratificación anual coordinadores y técnicos					
1.2	Dietas para misiones / viajes					
1.2.1	Local ( personal para la acción )	8,832.90	11,414.31	20,247.21	20,247.21	100%
	<b>Subtotal recursos humanos</b>	<b>143,030.84</b>	<b>196,327.98</b>	<b>339,358.82</b>	<b>297,840.12</b>	
2.	Viajes					
2.1	Viajes aéreos y terrestres		2,781.91	2,781.91	2,781.91	100%
	<b>Sub - total viajes</b>		<b>2,781.91</b>	<b>2,781.91</b>	<b>2,781.91</b>	
3.	Equipos y material					
3.1	Compra de vehículos ( dos vehículos )	31,859.39		31,859.39	31,859.39	100%
3.2	Mobiliario y equipos informáticos					
3.2.1	Equipos de cómputo portátil					
3.2.2	Equipo de copiado					
3.2.3	Equipo fotográfico					
3.2.4	Equipos de proyección					
3.2.5	Equipo de escaneo					
3.2.6	Mesas y mobiliario para trabajo		2,345.97	2,345.97	2,345.97	100%
3.3	Repuestos/materiales para máquinas, herramientas					
3.4	Combustibles y lubricantes	1,117.59	3,245.39	4,362.98	4,362.98	100%
	<b>Subtotal equipos y material</b>	<b>32,976.98</b>	<b>5,591.36</b>	<b>38,568.34</b>	<b>38,568.34</b>	



León Díaz y Asociados

Consultoría Fiscal y Administrativa

		Contrato: DCI-ALA/2015/365-777 Periodo de ejecución del gasto: 15 de sept. 2015 a 15 sept. 2016 y del 15 de sept. 2016 a 15 de sept. 2017				
	Concepto del Gasto	Primer informe ejercido	Segundo informe ejercido	Acumulado	Importe revisado	% Revisado
4.	Oficina local					
4.1	Costos de vehículos	1,057.42		1,057.42	1,057.42	100%
4.2	Bienes fungibles – material de oficina	1,243.03	828.04	2,071.07	2,071.07	100%
4.3	Otros servicios ( tel. fax, electricidad, calefacción, mantenimiento	252.88	3,761.32	4,014.20	4,014.20	100%
	<b>Subtotal oficina local</b>	<b>2,553.33</b>	<b>4,589.36</b>	<b>7,142.69</b>	<b>7,142.69</b>	
5.	Otros costes, servicios					
5.1	Publicidad y difusión					
5.1.1	Carteles, folletos, trípticos y otros	1,809.30	10,358.72	12,168.02	12,168.02	100%
5.1.2	Capsulas de radio dirigidos a mujeres, jóvenes y autoridades					
5.1.3	Diseño y producción de spots para radio					
5.1.4	Difusión de radio y televisión					
5.1.5	Difusión en pintas de bardas					
5.2	Logística, organización e incentivos para concursos					
5.3	Costes de verificación de gastos y auditoría					
5.4	Talleres y ponencias		934.41	934.41	934.41	100%
5.5	Renta de audio					
5.6	Módulos itinerantes					
5.7	Teatro, botarga y otros					
5.8	Sostenibilidad de la acción y sistematización de experiencias					
5.9	Servicios de edición y traducción		2,004.51	2,004.51	2,004.51	100%
5.10	Herramienta tecnológica		12,145.00	12,145.00	12,145.00	100%
	<b>Subtotal de costes y servicios</b>	<b>1,809.30</b>	<b>25,442.64</b>	<b>27,251.94</b>	<b>27,251.94</b>	
6.	Otros					
	Subtotal de otros					
7.	Subtotal de costes directos elegibles de la acción ( 1 – 6 )	<b>180,370.45</b>	<b>234,733.24</b>	<b>415,103.69</b>	<b>373,585.00</b>	
8.	Provisión para la reserva de imprevistos ( máximo 5% del punto 7, subtotal de los costes directos elegibles de la acción )					
9.	Total de costes directos elegibles de la acción ( 7 + 8 )					
10.	Costes indirectos ( máximo 7% del punto 9, total de costes directos elegibles de la acción )					
11.	Total de costes elegibles					
12.	Impuestos Contribuciones en especie					
13.	<b>Total e costes aceptados de la acción ( 11 + 12 )</b>	<b>180,370.45</b>	<b>234,733.24</b>	<b>415,103.69</b>	<b>373,585.00</b>	

Hemos verificado los gastos seleccionados, de acuerdo a lo expuesto en el cuadro sinóptico anterior, y hemos llevado a cabo, respecto a cada partida de gastos seleccionada, los procedimientos de verificación especificados en los puntos 3.1 a 3.7 del anexo 2 A, del Pliego de Condiciones aplicable a la presente comprobación de los gastos.

Detallamos a continuación las constataciones factuales que se desprenden de dichos procedimientos:

### **1. Procedimientos generales**

#### ***Pliego de Condiciones de Contrato de Subvención.***

- Nos hemos familiarizado con el Pliego de Condiciones de este Contrato de Subvención de conformidad con las directrices del anexo 2 B (sección 2 ) del Pliego de Condiciones.
- *Se obtuvo una copia del ejemplar del Contrato de Subvención firmado por el Beneficiario y el Órgano de contratación.*
- *Se obtuvo copia del Informe Descriptivo Intermedio del periodo 15 de septiembre de 2015 al 14 de septiembre de 2016, y;*
- *Copia del Informe Descriptivo Intermedio del periodo del 15 de septiembre de 2016 al 15 de septiembre de 2017.*

*El Contrato de Subvención incluye varios Beneficiarios de acuerdo a lo señalado en la cláusula 1.1 y 7.2.1.*

### **1.2 Informe Financiero para el Contrato de Subvención**

*Respecto a este procedimiento no se han producido constataciones factuales que observar, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.*

### **1.3 Reglas de contabilidad y mantenimiento de registros**

*No se utilizó un sistema de contabilidad de doble asiento, pero si se cuenta con información y controles que tienen plenamente identificadas las operaciones realizadas. En base a la cláusula 15.7 penúltimo párrafo del Anexo II de la Condiciones Generales aplicables a los contratos de Subvención.*

#### **1.4 Conciliación del Informe Financiero con el sistema contable y la documentación del Beneficiario**

De la información proporcionada y que deriva de los controles que tiene implantados el Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del estado de Oaxaca, y comparada o conciliada contra el informe financiero del periodo del 15 de septiembre de 2015 al 14 de septiembre de 2016, y del informe financiero del periodo del 15 de septiembre de 2016 al 15 de septiembre de 2017, no se producen constataciones factuales, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.

#### **1.5 Tipos de cambio**

El tipo de cambio utilizado para la conversión de la moneda nacional en México (pesos) a Euros, se tomó el tipo de cambio vigente al momento de recibir el primer pago de AMEXCID de fecha 17 de noviembre de 2015 bajo el cual quedo registrado el ingreso por \$ 2'784,000.00 equivalente a 160,000.00 Euros al tipo de cambio tomado en esa fecha fue de \$ 17.40 pesos por Euro recibido. Esto en base a la cláusula 15 apartado nueve de las Condiciones Generales.

El 17 de mayo de 2017, se recibió una segunda aportación por la cantidad de \$ 2'842,000.00 equivalente a 140,000.00 Euros al tipo de cambio en esa fecha fue de \$ 20.30 pesos por euro recibido.

Las erogaciones realizadas en pesos mexicanos de los recursos financieros recibidos de la unión Europea, se convirtieron en euros para efectos de los informes financieros rendidos y presentados antes ustedes por el Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales de Oaxaca, al tipo de cambio de \$ 17.40 y \$ 20.30 de acuerdo a los euros recibidos y aquí descritos.

El tipo de cambio tomado como base para determinar los Euros aportados por el beneficiario es de \$ 20.00 por cada Euro

#### **1.6 Opciones de costes simplificados**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el Convenio de Subvención.

### **III. Procedimientos de verificación de la conformidad de los gastos con el presupuesto y el informe analítico.**

#### **III.1 Presupuesto del Contrato de Subvención**

El presupuesto de subvención DCI-ALA/2015/365-777 fue firmado con fecha 10, 15, y 24 de septiembre de 2015.

### **III.2 Modificaciones del presupuesto del Contrato de Subvención:**

Con fecha 10, 15 y 24 de septiembre de 2015, se firmó el Contrato de Subvención DCI-ALA/2015/365-777 entre Agencia Mexicana de Cooperación Internacional para el desarrollo (AMEXCID), y la Comisión de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca (COTAPO).

Modificaciones al convenio:

a) Se cambia el nombre del Beneficiario de Comisión de Transparencia, Acceso a la Información Pública y protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca, por el de Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Oaxaca, derivado a cambios en decreto que ahora crea este Instituto número 1263 de fecha 30 junio de 2015.

Modificaciones al presupuesto:

Mediante oficios 106 y 107 de fecha 25 de julio de 2016, se solicitaron o comunicaron a la AMEXCID los cambios siguientes:

- a) Oficio número 106 modificaciones al presupuesto original, mismas que fueron aprobadas mediante oficio CTC/10135/16 de fecha 19 de octubre de 2016 firmados por la Directora General del AMEXCID.
- b) Oficio número 107 modificación al concepto de arrendamiento por el de adquisición de vehículos, misma que fue aprobada mediante oficio CTC/10135/16 de fecha 19 de octubre de 2016 firmados por la Directora General del AMEXCID.

### **IV. Procedimientos de verificación de los gastos seleccionados.**

No detectamos excepciones mediante los procedimientos de verificación especificados en los puntos 4.1 – 4.7 del anexo 2 A, del pliego de condiciones correspondientes a la presente comprobación de los gastos, en medida en que dichos procedimientos concernían a la partida de gastos seleccionada.

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento

#### **IV.1 Admisibilidad de los costes**

Hemos verificado, respecto a cada partida de gastos seleccionada, los criterios de elegibilidad establecidos en el procedimiento 4.1 del anexo 2 A, del Pliego de Condiciones correspondiente a la presente comprobación de gastos.

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades relacionadas y comprometidas en el anexo I del convenio de subvención, comprobando que dichas erogaciones o gastos corresponden a las actividades ahí señaladas y que corresponden al desarrollo de la acción.

#### **IV.2 Costes directos elegibles (Beneficiario)**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el Convenio de Subvención.

#### **IV.3 Reserva para imprevistos**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.

#### **IV.4 Costes indirectos**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.

#### **IV.5 Contribuciones en especie**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.

#### **IV.6 Costes no elegibles**

No se han producido constataciones factuales en este procedimiento, es decir, se verificó que el gasto realizado correspondiera a las actividades convenidas o acordadas en el convenio de subvención.

#### **IV.7 Ingresos de la acción**

Los recursos financieros recibidos de la Agencia Mexicana de Cooperación Internacional para el Desarrollo, AMEXCID Organismo Público, de acuerdo al convenio de subvención se integran de la forma siguiente:

17 de noviembre de 2015 se recibieron 160,000.00 Euros al tipo d cambio de \$ 17.40 pesos por cada Euro recibido, haciendo un importe ya convertido en pesos mexicanos de \$ 2 784,000.00 el cual se depositó en la cuenta bancaria abierta a nombre del Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales de Oaxaca, IAIPO, número 0401123676 y el 16 de marzo de 2016, se pasó a la cuenta número 0421609057 ambas cuentas de la Institución de crédito Banco Mercantil del Norte, S.A. "BANORTE".

*Asimismo con fecha 17 de mayo de 2017, se recibieron 140,000.00 Euros al tipo de cambio de \$ 20.30 pesos por cada Euro recibido, haciendo un importe ya convertido en pesos mexicanos de \$ 2'842,000.00, mismos que fueron depositados en la cuenta bancaria número 0421609057 de Banco Mercantil del Norte, s.a., misma que se encuentra a nombre del Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales de Oaxaca, IAIPO*

Anexo 1 Informe financiero sobre el contrato de subvención

Anexo 2 Pliego de condiciones de la comprobación de los gastos

**Atentamente**  
**León Díaz y Asociados, .S.C.**



**C.P.C. Donato León Díaz**  
**Calzada Porfirio Díaz número 218**  
**Colonia Reforma C. P. 68050**  
**Oaxaca, México**

## **2.- PROCEDIMIENTOS GENERALES.**

### **2.1.- Pliego de Condiciones del Contrato de Subvención.**

El Auditor:

- Se familiarizará con el Pliego de Condiciones del Contrato de Subvención examinando el contrato, sus anexos y cualquier otra información pertinente, y solicitando información al Coordinador,
- Obtendrá un ejemplar del Contrato de Subvención original (firmado por el beneficiario y el Órgano de Contratación) y de sus anexos,
- Obtendrá y revisará el informe (que incluye una descripción y una sección financiera) contemplado en la cláusula 2, apartado 1, de las Condiciones Generales,
- Verificará si el Contrato de Subvención incluye a uno o varios Beneficiarios (véase la parte introductoria del Contrato de Subvención; cuando se trata de varios Beneficiarios, se utiliza el término «Coordinador»),
- Comprobará si existe alguna entidad afiliada a cualquiera de los Beneficiarios (véase la cláusula 7, apartado 1, de las Condiciones Particulares).

### **2.2.- Informe Financiero para el Contrato de Subvención.**

El Auditor comprobará que el Informe Financiero se ajusta a las condiciones siguientes de la cláusula 2 de las Condiciones Generales.

- El Informe Financiero se ajustará al modelo que figura en el anexo VI del Contrato de Subvención.
- El Informe Financiero abarcará la totalidad de los costes elegibles de la acción, con independencia de la parte que haya financiado el Órgano de Contratación.
- El Informe Financiero se redactará en la lengua del Contrato de Subvención.

- La prueba de las transferencias de propiedad del equipo, los vehículos y los suministros cuyo coste de compra fuera superior a 5 000 EUR por unidad (cláusula 7, apartado 5, de las Condiciones Generales del Contrato de Subvención), así como los respectivos certificados de origen (anexo IV del Contrato de Subvención) deberán adjuntarse al Informe Financiero final.

### **2.3.- Reglas de contabilidad y mantenimiento de registros.**

- El Auditor examinará –al llevar a cabo los procedimientos enumerados en el presente anexo- si el Beneficiario ha respetado las siguientes reglas de contabilidad y mantenimiento de registro de la cláusula 16 de las Condiciones Generales aplicables al Contrato de Subvención:
- La teneduría de cuentas llevada por el Beneficiario para la ejecución de la acción será precisa y actualizada;
- El Beneficiario utilizará un sistema de contabilidad de doble asiento;
- Las cuentas y los gastos relativos a la acción serán fácilmente identificables y verificables.

### **2.4.- Conciliación del Informe Financiero con el sistema contable y la documentación del Beneficiario.**

El Auditor conciliará la información del Informe Financiero con los registros y cuentas del Beneficiario (por ejemplo, balance provisional, libro de contabilidad general, libros auxiliares, etc.)

### **2.5.- Tipos de Cambio.**

El Auditor comprobará que los importes de los gastos efectuados en una moneda distinta del euro se han convertido al tipo de cambio aplicable, de conformidad con la cláusula 15, apartado 9, de las Condiciones Generales. Las partes pertinentes de dicha cláusula son:

Los informes se presentarán en la moneda que se estipule en las Condiciones Particulares y podrán elaborarse a partir de estados financieros denominados en otras monedas, sobre la base de la legislación y las normas contables aplicables al Beneficiario. En tal caso, a efectos de la realización del Informe, la conversión a la moneda estipulada en las Condiciones Particulares, se efectuará utilizando el tipo de cambio al que se registró en las cuentas del Beneficiario la contribución del Órgano de Contratación, salvo que se disponga otra cosa en las Condiciones Particulares.

Los costes generados en monedas distintas de la utilizada en las cuentas del Beneficiario se convertirán aplicando en InforEuro mensual en la fecha del pago, o con arreglo a sus prácticas contables habituales en caso de que ello esté previsto en las Condiciones Particulares.

## **2.6.- Opciones de costes simplificadas.**

- El Auditor comprobará con el anexo III del Contrato de Subvención, es decir, el Presupuesto de la acción, si el Beneficiario ha solicitado la aplicación de los costes simplificados, es decir, la aplicación de costes unitarios, cantidades fijas únicas y financiación a tipo fijo o alguna combinación de los mismos. Los costes elegibles de la acción podrán basarse en los costes reales incurridos, los costes unitarios, las cantidades fijas únicas y la financiación a tipo fijo o en alguna combinación de los mismos. Las opciones de costes simplificados pueden aplicarse a uno o más partidas de costes directos del Presupuesto de la acción y del Informe Financiero (es decir, los costes de las partidas 1 a 6), o a subpartidas de costes o a algunos elementos específicos de coste de dichas partidas.
- El Auditor se familiarizará con las condiciones establecidas en:
  - **La cláusula 2, apartado 2, letra c)**, de las Condiciones Generales. Dicha cláusula establece que, en el caso de las opciones de costes simplificados el informe de la acción (tanto descriptivo como financiero) proporcionará la información cualitativa y cuantitativa necesaria para demostrar el cumplimiento de las condiciones de reembolso establecidas en las Condiciones Particulares.
  - **La cláusula 14, apartados 3 a 5**, de las Condiciones Generales, que incluye disposiciones relativas a las opciones de costes simplificados.

## **3.- PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DE LA CONFORMIDAD DE LOS GASTOS CON EL PRESUPUESTO E INFORME ANALÍTICO.**

### **3.1.- Presupuesto del Contrato de Subvención.**

El Auditor realizará un estudio analítico de las partidas de gastos del Informe Financiero.

El Auditor comprobará que el presupuesto del Informe Financiero concuerda con el presupuesto del Contrato de Subvención (autenticidad y autorización del presupuesto inicial) y que los gastos realizados estaban previstos en dicho presupuesto.

### **3.2.- Modificaciones del Presupuesto del Contrato de Subvención.**

El Auditor verificará si el presupuesto del Contrato de Subvención ha sido objeto de modificaciones. En Caso afirmativo, comprobará que el Coordinador:

- Solicitó la modificación del presupuesto y obtuvo, en su caso autorización para añadir un apéndice al Contrato de Subvención (cláusula 9 de las Condiciones Generales);
- Informó al Órgano de Contratación sobre la modificación si esta entraba en el ámbito de aplicación de la cláusula 9, apartado 4, de las Condiciones Generales, y un apéndice del contrato no era necesario.

### **4.- PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DE LOS GASTOS SELECCIONADOS.**

#### **4.1.- Elegibilidad de los costes.**

El Auditor verificará, respecto a cada partida de gastos seleccionada, los criterios de elegibilidad que figuran a continuación.

##### **1).- Costes reales incurridos (artículo 14.1)**

El auditor comprobará que el gasto real de una partida seleccionada se ha realizado y corresponde al Beneficiario o a su entidad o entidades afiliadas. El Auditor deberá tener en cuenta las condiciones detalladas de los costes reales incurridos, como se expone en la cláusula 14, apartado 1, incisos i) a iii). A tal efecto, examinará los documentos justificativos (facturas, contratos, etc.) y las pruebas de pago. Examinará asimismo los documentos de prueba del trabajo realizado, las mercancías recibidas o los servicios prestados y, en su caso, verificará la existencia de activos.

En la fase final de presentación de informes, los costes incurridos durante el periodo de aplicación del plan pero aún no abonados pueden aceptarse como costes reales incurridos, siempre que 1) exista un obligación contraída (pedido, factura o equivalente) por servicios prestados o bienes suministrados durante el periodo de aplicación de la acción, 2) los costes finales sean conocidos y 3) se trate de costes que figuren en el Informe Financiero final ( anexo VI) junto con la fecha estimada de pago (véase la cláusula 14, apartado 1, letra a), inciso ii), de las Condiciones Generales), El Auditor comprobará si estos costes han sido efectivamente abonados en el momento de su verificación.

##### **2) Opciones de costes simplificadas (cláusula 14, apartados 3 a 5)**

Cuando se apliquen las opciones de costes simplificadas (véase el procedimiento general 1.6), el Auditor comprobará:

- Qué opciones (es decir, costes unitarios, cantidades fijas únicas o de financiación a tipo fijo) se aplican y a qué subpartidas o elementos de coste [anexo III (Presupuesto de la acción) del Contrato de Subvención];
- Qué importe(s) o porcentaje(s) han sido acordados contractualmente [anexo III (Presupuesto de la acción) del Contrato de Subvención];
- Qué información cuantitativa o cualitativa se ha utilizado para determinar y justificar los costes declarados (por ejemplo, número de personal, número de bienes adquiridos, tipo de costes y actividades financiadas a tipo fijo);
- Si no se rebasan los importes máximos de las opciones de costes simplificadas para cada Beneficiario (esto incluye, en su caso, las opciones de costes simplificadas de su entidad o entidades afiliadas), de conformidad con las condiciones establecidas en el Contrato;
- La verosimilitud (es decir, la necesidad, la racionalidad, la realidad) de la información cuantitativa y cualitativas relativa a los costes declarados;
- Que los costes cubiertos por cantidades fijas únicas, costes unitarios o financiación a tipo fijo no se incluyen (ausencia de doble financiación) en otros costes directos (partidas de costes 1 – 6), ya sean reales o se inscriban en el marco de las opciones de costes simplificadas;

3).- Periodo de aplicación a efectos del cierre contable (cláusula 14, apartado 1, letra a)

El Auditor verificará que los gastos de una partida seleccionada hayan sido realizados durante el periodo de aplicación de la acción. Se hace una excepción de los costes relativos a los informes finales, incluidos los gastos de verificación, de auditoría y de evaluación final de la acción, que pueden efectuarse tras el periodo de aplicación de la acción.

4).- Presupuesto (cláusula 14, apartado 1, letra b)

El Auditor verificará que los gastos de una partida seleccionada estuvieran previstos en el Presupuesto de la acción.

5).- Necesidad (cláusula 14, apartado 1, letra c)

El Auditor verificará, examinando la naturaleza de los gastos con ayuda de los documentos justificativos, si era verosímil que los gastos de una partida seleccionada fueran necesarios para la ejecución de la acción y si tales gastos debían ser realizados en el marco de las actividades contratadas de la acción.

6).- Asiento contable (cláusula 14, apartado 1, letra d)

El Auditor verificará que los gastos de una partida seleccionada hayan sido consignados en la contabilidad del Beneficiario de conformidad con las normas de contabilidad aplicables del país en el que esté establecido el Beneficiario y conforme a sus prácticas habituales de contabilidad de costes.

7).- Legislación aplicable (cláusula 14, apartado 1, letra e)

El Auditor verificará que los gastos se ajustan, en su caso, a los requisitos de la legislación en materia fiscal y de seguridad social (por ejemplo: parte de los impuestos que debe abonar el empleador, las cuotas de la pensión y de la seguridad social).

8).- Justificación (cláusula 14, apartado 1, letra f)

El Auditor verificará que los gastos de una partida seleccionada se hayan justificado adecuadamente (véase la sección 1 del anexo 2B, Directrices sobre los procedimientos específicos aplicables), en particular mediante los documentos justificativos especificados en la cláusula 16, apartado 8 y 9, de las Condiciones Generales aplicables al Contrato de Subvención.

9).- Evaluación.

El Auditor verificará que el importe monetario de una partida de gastos seleccionada concuerde con los documentos pertinentes (facturas, nóminas, etc.) y que, en su caso, se hayan utilizado los tipos de cambio adecuados.

10).- Clasificación.

El Auditor examinará la naturaleza de los gastos de una partida seleccionada y verificará que la misma haya sido clasificada en la partida o subpartida adecuada del Informe Financiero.

11).- Cumplimiento de las normas de celebración de contratos, nacionalidad y origen.

En su caso, el Auditor examinará las normas de celebración de contratos, nacionalidad y origen que sean de aplicación a una partida o subpartida de gastos, una categoría de rúbricas de gasto o una rúbrica de gasto determinadas. Verificará que los gastos se hayan realizado de conformidad con tales normas examinando los documentos justificativos del proceso de adjudicación y adquisición. Cuando detecte casos de incumplimiento de las normas aplicables, informará de la naturaleza de los problemas detectados y de su repercusión financiera en términos de gastos no elegibles. Al examinar la documentación de la celebración de contratos, el Auditor tendrá en cuenta los indicadores de riesgo contemplados en el anexo 2B y, cuando proceda, señalará los indicadores detectados.

#### **4.2.- Costes directos elegibles (cláusula 14, apartado 2)**

- 1).- El Auditor comprobará que el gasto correspondiente a las partidas seleccionadas, que se registran en una de las partidas de costes directos (1 a 6) del Informe Financiero, está cubierto por los costes directos, tal como se definen en la cláusula 14, apartado 2, examinando la naturaleza de esos gastos.
- 2).- El Auditor comprobará que los derechos, impuestos y gravámenes, incluido el IVA, que se registran en los costes directos **no son recuperables** por el Beneficiario o sus correspondientes entidades afiliadas (véase la cláusula 14, apartado 2, letra g), de las Condiciones Generales).

El Auditor obtendrá pruebas de que el Beneficiario o sus entidades afiliadas no pueden reclamar los derechos, impuestos y gravámenes, incluido el IVA, a través de un régimen de exención o de una restitución a posteriori. A tal efecto, el Auditor deberá hacer referencia al Anexo E3a1 (Información sobre el régimen fiscal), que proporciona información sobre el régimen fiscal aplicable a los Contratos de Subvención.

En el caso de que la cláusula 7 de las Condiciones Particulares establezca que los derechos, impuestos y gravámenes, incluido el IVA, no son elegibles, pero se introduzca el «sistema de costes aceptados», dichos impuestos seguirán siendo costes no elegibles, pero podrán aceptarse como cofinanciación. Por lo tanto, el Auditor comprobará también que la cuantía de los impuestos en cuestión se recoge en la rúbrica 12 del informe financiero, que se ha contabilizado adecuadamente, en línea con los justificantes (facturas, por ejemplo), y que se refiere a costes elegibles y a componentes del coste incluidos en las rúbricas 1 a 10 del informe financiero.

#### **4.3.- Reserva para imprevistos (cláusula 14, apartado 6)**

El Auditor verificará que el montante de la reserva para imprevistos (partida 8 del Informe Financiero) no exceda del 5% de los costes directos elegibles de la acción y que el Coordinador haya obtenido la autorización escrita previa del Órgano de Contratación para la utilización de dicha reserva.

#### **4.4.- Costes indirectos (cláusula 14, apartado 7)**

El Auditor comprobará que los costes indirectos para cubrir los costes (partida 10 del Informe Financiero) no excedan, como máximo, del 7% del importe total de los costes directos subvencionables de la acción o, en su caso, del porcentaje establecido en la cláusula 3 de las Condiciones Particulares del Contrato de Subvención.

#### **4.5.- Contribuciones en especie (cláusula 14, apartado 8)**

- 1).- El Auditor verificará que los costes que figuren en el Informe Financiero no incluyen contribuciones en especie. Las contribuciones en especie de cualquier tipo (que deben mencionarse por separado en el anexo III, presupuesto de la acción), no representarán gastos efectivos ni constituirán costeos elegibles.
- 2).- Las contribuciones en especie podrán admitirse como cofinanciación y, en ese caso, ello deberá estar explícitamente previsto en la cláusula 7, apartado 1, del Contrato de Subvención. El Auditor comprobará si dicha cofinanciación es aplicable y si se declara correctamente en la rúbrica 12 del Informe Financiero.

#### **4.6.- Costes no admisibles (cláusula 14, apartado 9)**

El Auditor verificará que los gastos imputados a una determinada partida no corresponden a un gasto no admisible, como se establece en la cláusula 14, apartado 9, de las Condiciones Generales. Estos costes incluyen, entre otros, las pérdidas debidas al cambio de moneda.

#### **4.7.- Ingresos de la acción.**

El Auditor examinará si los ingresos que se deben atribuir a la acción (incluidas las subvenciones y los fondos recibidos de otros donantes y otros ingresos generados por el Beneficiario en el marco de la acción se han asignado a esta y se describen en el Informe Financiero. El Auditor consultará a tal efecto al Beneficiario y examinará la documentación por él proporcionada. El Auditor no está obligado a examinar la integridad de los ingresos comunicados.

# ANEXO 1

## INFORME FINANCIERO SOBRE EL CONTRATO DE SUBVENCIÓN



León Díaz y Asociados

*Consultoría Fiscal y Administrativa*

---

## **ANEXO 2**

# **PLIEGO DE CONDICIONES DE LA COMPROBACIÓN DE LOS GASTOS**